

**ACCIONES ADOPTADAS POR LAS EMPRESAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO
DE PALMIRA, PARA APLICAR EL MODELO ESTANDAR DE CONTROL
INTERNO (MECI) EN EL PERIODO 2005-2009**

LUISA FERNANDA RENGIFO LIZCANO.

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
PALMIRA
2010**

**ACCIONES ADOPTADAS POR LAS EMPRESAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO
DE PALMIRA, PARA APLICAR EL MODELO ESTANDAR DE CONTROL
INTERNO (MECI) EN EL PERIODO 2005-2009**

LUISA FERNANDA RENGIFO LIZCANO.

**Trabajo de Grado Presentado como Requisito Parcial para Optar al Título de
Contador Público**

Director
NORLES GONZALEZ CALDERON.
Contador Público

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
PALMIRA
2010

DEDICATORIA

Quisiera dar especial agradecimiento a Dios, por toda la fortaleza y sabiduría, recibida hasta el momento.

A demás de agradecer el inmenso esfuerzo y constancia incondicional de mi familia.

AGRADECIMIENTOS

A mi familia por el apoyo en cada una de las etapas cursadas.

A los profesores, por todas las enseñanzas.

A los compañeros por todos los momentos compartidos.

Al director de trabajo de grado por guiarme, en todo el proceso.

RESUMEN

El desarrollo de este proyecto se basa principalmente en indagar sobre las acciones del MECI , que aplican las entidades de Palmira , a través de la presentación de las múltiples ventajas que este trae a la administración pública para llegar al cumplimiento de los fines del estado y la satisfacción de la comunidad en general , que son sus primordiales objetivos.

DESCRIPTORES

Ley 87 de 1993, decreto 1599 de 2005, Empresas Públicas del Municipio de Palmira que han adoptado esta ley, normas relacionadas directa o indirectamente con el decreto 1599 de 2005.

TABLA DE CONTENIDO

1.ANTEPROYECTO	15
1.1 ANTECEDENTES	15
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.2.1 FORMULACION DEL PROBLEMA	18
1.2.2 APROXIMACION DEL PROBLEMA	18
1.2.3 DELIMITACION DEL PROBLEMA	19
1.2.4.SISTEMATIZACIONDELPROBLEMA	21
1.3 OBJTEIVOS.....	22
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	22
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	22
1.4 JUSTIFICACIÓN.....	23
1.4.1JUSTIFICACION TEORICA.....	23
1.4.2 JUSTIFICACION PRÀCTICA.....	24
1.4.3 JUSTIFICACION METODOLOGICA.....	25
1.5.MARCO DE REFERENCIA.....	25
1.51. MARCO TEORICO	25
1.5.2 MARCO CONCEPTUAL.....	28
1.5.3 MARCO CONTEXTUAL	30
1.5.4 MARCO LEGAL.....	32
1.6 DISEÑO METODOLOGICO.....	35
1.6.1 TIPO DE ESTUDIO	35

1.6.2 METODO DE INVESTIGACIÓN	35
1.6.3. FUENTES Y TECNICAS DE INVESTIGACION	35
1.6.3.1 FUENTES PRIMARIAS O DIRECTAS.....	35
1.6.3.2 FUENTES SECUNDARIAS	36
1.6.4. POBLACION , UNIVERSO Y MUESTRA	37
1.6.4.1. TRATAMIENTO DE LA INFORMACION.....	37
1.6.4.2 POBLACION.....	38
1.6.4.3 MUESTRA.....	38
2. PRESENTACION DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI1000:2005	39
2.1 FUNCIONES DEL ESTADO	39
2.2 JERARQUIA DE NORMAS EN COLOMBIA	40
2.3 ESTRUCTURA LEGAL DEL CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES PÚBLICAS.....	41
2.4 ¿QUE ES EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005?	43
2.4.1 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PÚBLICA	44
2.5. PRINCIPIOS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO.....	45
2.5.1 AUTOCONTROL.....	45
2.5.2 AUTORREGULACIÓN.....	45
2.5.3 AUTOGESTIÓN	45
2.6 BASE TÉCNICA Y APLICATIVA	46
2.6.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO.....	46
2.6.1.1 OBJETIVOS DE CONTROL DE CUMPLIMIENTO	46

2.6.1.2 OBJETIVOS DE CONTROL ESTRATEGICO	46
2.6.1.3.OBJETIVOS DEL CONTROL DE EJECUCION	47
2.6.1.4 OBJETIVOS DE CONTROL DE EVALUACION	47
2.6.1.5. OBJETIVOS DE CONTROL DE INFORMACION	47
2.7 FASES DE LA IMPLEMENTACION DEL MECI	48
2.7.1 PLANEACION DEL DISEÑO.....	48
2.7.1.1 ORGANIZACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO	48
2.7.1.2 DEFINICION DE LOS NIVELES DE IMPLEMENTACION O AJUSTE.....	49
2.7.1.3 ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO	49
2.8 DISEÑO E IMPLEMENTACION.....	50
2.8.1SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO.....	51
2.8.1.1 COMPONENTE DE AMBIENTE DE CONTROL	53
2.8.1.2 COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	55
2.8.1.3 COMPONENTE DE ADMINISTRACION DEL RIESGO	57
2.8.2 SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTION.....	60
2.8.2.1 COMPONENTE DE ACTIVIDADES DE CONTROL.....	62
2.8.2.2 COMPONENTE DE INFORMACION	65
2.8.2.3. COMPONENTE DE COMUNICACIÓN	66
2.8.3 SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACION	71
2.8.31 COMPONENTE DE AUTOEVALUACION	73
2.8.3.2 COMPONENTE DE EVALUACION INDEPENDIENTE	74
2.8.3.3 COMPONENTE DE PLANES DE MEJORAMIENTO	75
2.8.4 EVALUACION A LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO	76
2.9 NORMAGRAMA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	77

3. ANTECEDENTES ADMINISTRACION DEL RIESGO.....	78
3.1 ADMINISTRACION DEL RIESGO	79
3.2. OBJETIVOS DE LA ADMINISTRACION DEL RIESGO	79
3.2.1 GENERAL.....	79
3.2.2 ESPECIFICOS	79
3.3 MARCO LEGAL.....	80
3.4 MARCO CONCEPTUAL	81
3.5 ROLES Y RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCION CON RELACION A LA ADMINISTRACION DEL RIESGO	82
3.6 ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL EQUIPO MECI.....	83
3.7 METODOLOGIA DE APLICACIÓN.....	83
3.8 CONTEXTO ESTRÀTEGICO	84
3.9 IDENTIFICACIN DE RIESGOS.....	85
3.10. CLASIFICACION DE LOSRIESGOS	87
3.11 ANALISIS DE LOS RIESGOS.....	88
3.12 CALIFICACION DEL RIESGO	90
3.13 .EVALUACION DEL RIESGO	91
3.14 VALORACION DE LOS RIESGOS.....	92
3.15. PROCEDIMIENTO PARA LA VALORACION DE LOS RIESGOS	93
3.16. POLITICAS PARA LA VALORACIÓN DE LOS RIESGOS.....	95
3.17. PLAN DE MANEJO DE RIESGOS	96
3.18 ELABORACION DEL MAPA DE RIESGOS.....	96
3.18.1. FORMATO DE MAPA DE RIESGOS	97
3.19 FORMULACIÓN DE POLITICAS	98

3.20. MONITOREO.....	99
4. VENTAJAS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO.....	100
4.1 VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO.....	100
4.2 VENTAJAS DE APLICAR EL MECI.....	102
5. CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DE PALMIRA.....	105
5.1 LA CIUDAD DE PALMIRA.....	105
5.1.1 HISTORIA.....	105
5.2 SECTOR PÚBLICO EN PALMIRA.....	108
5.2.1 ALCALDIA DE PALMIRA.....	108
5.2.2. INSTITUCIÓN SAGRADA FAMILIA.....	110
5.2.3 INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL.....	110
5.2.4 CONCEJO MUNICIPAL.....	111
5.2.5 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR.....	112
5.2.6 IMDER.....	112
5.2.7 CASA DE LA CULTURA RICARDO NIETO.....	113
5.2.8 HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL.....	113
5.2.9. HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO.....	118
5.10. PERSONERIA MUNICIPAL DE PALMIRA.....	118
5.2.11 FINANPAL.....	119
5.3 TABULACION DE LA INFORMACIÓN.....	120
6. CONCLUSIONES.....	250
7. RECOMENDACIONES.....	252
7. BIBLIOGRAFÍA.....	254
7. ANEXOS.....	256

TABULACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

1.ALCALDIA DE PALMIRA.....	120
2. SAGRADA FAMILIA	130
3.I.E SAN VICENTE DE PAÚL	143
4.CONCEJO MUNICIPAL.....	155
5.CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR.....	175
6.IMDER.....	185
7. CASA DE LA CULTURA RICARDO NIETO.....	197
8.HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL	206
9.HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	216
10.PERSONERIA MUNICIPAL DE PALMIRA.....	225
11.FINANPAL	237

LISTADO DE TABLAS

TABLA 1: MARCO LEGAL DEL MECI	50
TABLA 2: SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO	51
TABLA 3: SUBSITEMA DE CONTROL DE GESTIÒN.....	60
TABLA 4 : SUBSISTEMA DE GESTION DE EVALAUCIÒN.....	71
TABLA 5 :FORMATO DE IDENTIFICACIÒN DE RIESGOS.	86
TABLA 6 : MATRIZ CALIFICACION DE RIESGOS.	91
TABLA 7 : VALORACION DEL RIESGO	94
TABLA 8: MAPA DE RIESGO	97

0. INTRODUCCION

El Modelo Estándar de Control Interno, MECI, es un instrumento de gestión que pretende unificar criterios en materia de control interno para el sector público, estableciendo una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación.

El Modelo Estándar de Control Interno surge a partir de la estructura establecida por la Ley 87 de 1993 para el Sistema de Control Interno, el cual se compone por una serie de Subsistemas, Componentes y Elementos de Control, más tarde es reglamentada por el decreto 1599 de 2005, que define su estructura de aplicación, por los múltiples beneficios y obligatoriedad legal esta deberá aplicarse a las entidades públicas del territorio colombiano.

1. ANTEPROYECTO.

1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACION

Todas las entidades en el mundo han diseñado dentro de sus esquemas organizacionales los procedimientos que le permitan lograr sus objetivos. Hacer las cosas bien es un propósito inexorable; pero para lograr esto, es necesario diseñar los controles efectivos que permiten intervenir las amenazas y las debilidades de cada entidad. La constitución de 1991 consideró que este tema era necesario reglamentarlo, obligarlo y oficializarlo¹

Con la aparición de la constitución política de 1991, se promueve entonces el hecho de que la administración pública, en todos sus órdenes tendrá un control interno en los términos señalados por la ley, a partir de allí se ha venido presentado un permanente desarrollo normativo.

En su artículo 209, incorporara el Control interno como la Columna administrativa para llevar al adecuado logro de los objetivos de cada Institución pública y del Estado en su conjunto.

Por ende el control interno de las entidades del Estado se soporta en ella por ser donde se originan las formas de organización, la manera de ser administradas, y el tratamiento de su control.

Las empresas públicas del sector de Palmira, son pocas y pequeñas, representadas en gran proporción por el sector educación, las cuales han venido

¹ De la mano del Control Interno, Cartilla oficial de Control Interno de Palmira.

sufriendo cambios con el pasar del tiempo, por ejemplo algunos colegios fueron fusionados, y otras han desaparecido como lo es el caso de las empresas prestadoras de servicios públicos, que fueron privatizadas, un ejemplo de esto es la empresa ACUAVIVA, que fue vendida a inversionistas alemanes.

El tema del control interno es muy relevante para preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo², esto ha sido motivación para muchos estudiosos del tema, como muestra de ello, están los numerosos trabajos de grado en la Universidad del Valle Sede Palmira, que se interesan por la implementación y diseño de un sistema de control interno para las diferentes empresas del sector privado y público, al igual que en los diferentes procesos realizados por ellas.

Es posible referenciar como antecedentes a esta investigación la “Importancia de la contabilidad pública en la administración de las entidades públicas locales del municipio de Palmira”³, en la cual se hace una descripción detallada de cada uno de los aspectos fundamentales de la administración pública, presentando una diferenciación entre empresa pública y empresa privada, y un análisis de que es administración social, llegando a la conclusión, de que las empresas públicas locales de Palmira, no le dan la importancia suficiente a la contabilidad pública, pues los resultados que obtuvieron muestran, que a pesar de las herramientas que proporciona la Contaduría General de la Nación, en cuanto al desempeño de la profesión en el sector público, como lo es el plan general de contabilidad pública y las diferentes normas que la rigen, no hacen un uso adecuado de ellas.

² CEPEDA ALONSO, Gustavo, Auditoria y control interno,p.3

³ GRANOBLAS CHACÓN, Ana María, OLANAGA RESTREPO Sandra Milena, importancia de la contabilidad pública en la administración de las entidades públicas locales del municipio de Palmira, Palmira(VALLE) 2005, trabajo de grado(Contaduría Pública), universidad del valle facultad de ciencias de la administración.

“El papel de la contabilidad pública en la gestión estatal en Colombia,”⁴ donde se presenta una investigación de todos y cada uno de los componentes de la contabilidad pública en Colombia, y se presenta una comparación en el contexto internacional, llegando a la conclusión de que las finanzas públicas tienen como función contribuir al desarrollo económico de un país, el Estado debe velar porque exista una distribución equitativa de las riquezas, incentivar a los inversionistas y a la producción, crear un clima de confianza política, establecer una estabilidad legal, y disminuir la tasa de inflación, entre otras; ya que estas variables generan empleo o incentivan el crecimiento del aparato productivo, además establecen que el desarrollo económico de un país, depende de la buena gerencia y administración de las finanzas que realicen los representantes del Estado, es aquí donde aparece la contabilidad pública como un apoyo en la toma de decisiones financieras.

“Diseño del modelo estándar de control interno para el municipio de Consaca (NARIÑO)”⁵, en la cual se realiza una exposición sobre los componentes del MECI, para posteriormente realizar la aplicación al municipio de Consaca (NARIÑO), específicamente en la alcaldía, llegando a la conclusión de que el control interno aunque está contemplado en la Constitución Nacional de 1991, y fue reglamentado por la ley 87 de 1993, al hacer un balance real sobre su nivel de desarrollo en las entidades públicas, es posible concluir que no alcanza el estado de avance deseado, por lo que persiste la necesidad de fortalecerlos como soporte fundamental, para el logro de una gestión efectiva y transparente de función administrativa del Estado Colombiano.

⁴ RESTREPO GOZALEZ, Liliana, RODRIGUEZ PELAEZ María Mercedes, el papel de la contabilidad pública en la gestión estatal en Colombia, Palmira (VALLE) 2005, trabajo de grado (contaduría pública), universidad del valle facultad de ciencias de la administración.

⁵ CANCHALA LUNA, Yolanda, VARGAS ARIAS, Maira Lilian, Vargas Arcos diseño de un modelo estándar de control interno para el municipio de Consaca (Nariño), Palmira (VALLE), 2007, Trabajo de Grado (Contadora Pública), Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.2.1 Formulación del problema.

¿Cuáles han sido las acciones adoptadas por las empresas públicas del Municipio de Palmira para aplicar el modelo estándar de control interno (MECI) en el periodo 2005-2009.?

1.2.2 Aproximación al problema.

Un adecuado sistema de control interno, permite la detección de fallas y la disminución de errores en los periodos posteriores a la evaluación, para asegurar el cumplimiento de los objetivos y salvaguardar los recursos públicos, al igual que la determinación de la veracidad y exactitud de la información presentada.

Con la constitución política de 1991, se establecen los principios que deben cumplirse en el ejercicio de la función pública de administrar el Estado, con el fin facilitar que la gestión administrativa de la entidades y organismos del Estado, lleguen al cumplimiento de la misión y los objetivos propuestos de acuerdo con la normatividad y políticas del Estado, por ende se hace necesaria su presencia en el sector público.

Debido a la importancia de la presencia del control en las organizaciones y la obligación legal de implementarla se hace necesario, conocer su desarrollo en las instituciones que manejan y suministran los recursos de la comunidad, a partir de estos parámetros (importancia del control y obligatoriedad legal), esta investigación tomará como referencia una muestra de las empresas públicas de Palmira, para verificar la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno, y analizar como ha sido este proceso en el periodo 2005-2009 .

1.2.3 Delimitación del problema.

Este tema de investigación se encuentra enmarcado dentro de un estudio, investigativo, descriptivo, debido a que se encamina a precisar cuáles han sido las acciones que han adoptado las empresas públicas del municipio de Palmira, en cuanto a la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), en el periodo 2005-2009.

Para efectos de esta investigación se tomará como referente las empresas públicas de Palmira cuyo control es llevado por la Contraloría Municipal de Palmira, las cuales están distribuidas por sectores así:

1. ALCALDIA

1.1 ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE PALMIRA

2. INSTITUCIONES EDUCATIVAS

2.1 INSTITUCION EDUCATIVA ALFONSO LOPEZ PUMAREJO.

2.2 INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO LIZARAZO.

2.3 INSTITUCION EDUCATIVA CARDENAS DE CENTRO.

2.4 INSTITUCION EDUCATIVA CARDENAS DE MIRRIÑAO.

2.5 INSTITUCION EDUCATIVA DOMINGO IRURITA.

2.6 INSTITUCION EDUCATIVA FRANCISCO MIRANDA PALMIRA.

2.7 INSTITUCION EDUCATIVA HAROLD EDER.

2.8 INSTITUCION EDUCATIVA HUMBERTO RAFFO RIVERA.

2.9 INSTITUCION EDUCATIVA DEL VALLE.

2.10 INSTITUCION EDUCATIVA JORGE ELIECER GAITAN.

2.11 INSTITUCION EDUCATIVA JOSE ASUNCIÓN SILVA.

2.12 INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA VIVAS, - PALMIRA.

2.13 INSTITUCION EDUCATIVA ROZO,

- 2.14 INSTITUCION EDUCATIVA SAGRADA FAMILIA,
- 2.15 INSTITUCION EDUCATIVA SAGRADA FAMILIA DE POTRERILLO,
- 2.16 INSTITUCION EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL,
- 2.17 INSTITUCION EDUCATIVA SANTA BARBARA, INSTITUCION
- 2.18 EDUCATIVA SEBASTIAN DE BELALCAZAR, - PALMIRA
- 2.19 INSTITUCION EDUCATIVA TABLONES.
- 2.20 INSTITUCION EDUCATIVA TERESA CALDERON DE LASSO,
- 2.21 INSTITUCION EDUCATIVA SEMILLA LA ESPERANZA – PALMIRA

3. CONCEJO MUNICIPAL

- 3.1 CONCEJO MUNICIPAL DE PALMIRA - PALMIRA

4. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS

5. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES

- 5.1 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA - PALMIRA

6. ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO.

- 6.1 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION,
- 6.2 CASA DE LA CULTURA “RICARDO NIETO”,

7. HOSPITALES

- 7.1 HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL,
- 7.2 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO - PALMIRA

8. PERSONERIA

- 8.1 PERSONERIA MUNICIPAL DE PALMIRA - PALMIRA

9. SECRETARIAS

- 9.1 FINANPAL - PALMIRA

10. SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA.

11. UNIVERSIDADES

12. OTRAS

1.2.4 Sistematización del problema.

- ¿Cuáles son las acciones que se derivan del Modelo Estándar de Control interno?
- ¿Cuáles son las medidas que se deben tener en cuenta para la minimización de riesgos en la administración pública de Palmira?
- ¿Cuáles son las ventajas que ofrece el Modelo Estándar de Control Interno en la administración pública?
- ¿Cuál ha sido las acciones que han adoptado las empresas públicas de Palmira, de este sistema (MECI)?

1.3. OBJETIVOS.

1.3.1 Objetivo General.

Identificar las acciones adoptadas por las empresas públicas del municipio de Palmira, para aplicar el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), en el periodo 2005-2009.

1.3.2 Objetivos Específicos.

1. Presentar el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.
2. Indagar sobre el tratamiento de los Riesgos, enmarcado en los lineamientos del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005.
3. Determinar las ventajas del MECI a la gestión de la administración pública.
4. Describir las acciones adoptadas por las empresas públicas de Palmira, bajo el Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1 Justificación teórica.

No todas las organizaciones tienen accionistas o derechos residuales, las Entidades públicas representan una parte significativa de la economía en todos los países del mundo⁶, por ende se hace de gran importancia que el funcionamiento de estas sea llevado de tal manera, que sus resultados respondan a los objetivos constitucionales e institucionales.

La Administración Pública tiene la responsabilidad de la custodia, manejo y utilización de los bienes públicos, con el fin de dar beneficio a todas las personas dentro de el territorio nacional, debe orientarse hacia la eficiencia y calidad en la prestación y administración de recursos, a partir de una gestión eficaz y responsable que le permita sostenerse en las mejores circunstancias, y lograr un equilibrio óptimo entre su administración y sus fines.

“El carácter esencial de la gestión pública consiste en garantizar el máximo nivel de confianza pública para la comunidad, en virtud de la transparencia e independencia del administrador público frente a su responsabilidad y compromiso social”⁷

La empresa pública a lo largo del tiempo ha venido presentando inconvenientes como acciones en contra de la transparencia y ética institucional, afectando el

⁶ SHYAM ,sunder, Bogotá:Universidad Nacional de Colombia, Facultad de Ciencias economicas,2005,p.297.

⁷ Plan general de contabilidad publica.

logro efectivo de la misión y visión institucional. Esta situación ha llevado al Gobierno Nacional a tomar decisiones de tipo estratégico que permitan reorientar el desarrollo y quehacer de la empresa pública, con el propósito de que las entidades del Estado obligadas, puedan mejorar su desempeño institucional mediante el fortalecimiento del control, para ello, las entidades deben evaluar la existencia, nivel de desarrollo o de efectividad de cada uno de los elementos de control definidos, a fin de establecer el diseño o grado de ajuste necesarios para su Implantación y mejora. Este modelo estándar determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un sistema de control interno en las entidades y agentes obligados conforme al artículo 5 de la ley 87 de 1993”⁸, la investigación propuesta busca, a través de planteamientos emitidos por especialistas expertos en el tema de control interno en general, y su aplicabilidad al sector público, encontrar y analizar situaciones y acciones que han surgido a partir de esta obligatoriedad.

1.4.2 justificación Práctica

El resultado de este proyecto sirve de carácter informativo, sobre como se ejerce el control en las Entidades públicas y la custodia de los bienes de la comunidad.

Será de gran apoyo para los estudiantes de contaduría pública, que se interesen por el ejercicio de la gestión pública y la custodia del patrimonio del pueblo.

Para el municipio servirá como base de estudios posteriores o la implementación y mejora de los procesos.

⁸ CANO P, Jairo Alberto, PULGARIN C, Hernán, CARDONA A, Francisco Javier, Contabilidad Pública, preguntas y respuestas, primera edición, ecoe ediciones, Santa Fe de Bogotá, D,C 2005, p.185.

1.4.3 justificación metodológica.

Se decidió trabajar sobre este tema, ya que pone en conocimiento como están siendo controladas las empresas que manejan el patrimonio del pueblo en general

Se pretende analizar las acciones que han sido adoptadas por estas empresas, en concordancia con lo que manifiesta la norma, en cuanto a su aplicación.

1.5. MARCO DE REFERENCIA

1.5.1 Marco teórico.

*El sector público colombiano está dividido en cuatro entornos:

Jurídico: El Sector Público está condicionado por un entorno jurídico que regula su naturaleza, fines estatales, operación, creación, transformación y liquidación. Este entorno otorga facultades e impone limitaciones para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por estar sujeto al principio de legalidad. Las funciones de cometido estatal están relacionadas con el diseño, ejecución y administración de la política pública; la producción y provisión de bienes y servicios públicos; la redistribución de la renta y la riqueza; la salvaguarda de los derechos individuales, colectivos, el orden público, la defensa y la seguridad nacional; el desarrollo y aplicación de las leyes; la administración de justicia, el cumplimiento y preservación del orden jurídico; la gestión fiscal; la coordinación, regulación y participación en la actividad económica; todo ello para la búsqueda del beneficio general, el desarrollo humano, el equilibrio ambiental, el bienestar social y económico, y el interés nacional.

Económico: Este entorno se caracteriza según la función económica de las entidades del Sector Público. Estas se agrupan en Gobierno General y Empresas Públicas. Las entidades que comprenden el Gobierno General desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión, gratuita o a precios económicamente no significativos, de bienes o servicios, con fines de redistribución de la renta y la riqueza. Estas entidades se caracterizan por la ausencia de lucro; sus recursos provienen de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras imposiciones obligatorias, o por provenir de donaciones privadas o de organismos internacionales.

Social: En el modelo de economía de mercado, los intercambios realizados entre agentes, en representación de intereses de distinta naturaleza, privados o públicos, sin importar el objeto de la transacción, o la propiedad inherente a cualquiera de los agentes que participan, tiene implícita una función social inequívoca que requiere de transparencia. El Estado y su materialización a través de las entidades que componen el Gobierno General y las Empresas Públicas en las que éste participe, tiene como fin esencial, servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución Política; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica, la vigencia de un orden justo y la prevalencia del interés general.

Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP): Las entidades del sector público, actuando individualmente o en forma colectiva, mediante transacciones, hechos y operaciones, modifican la estructura y composición de sus derechos de control, propiedad y usufructo sobre bienes, servicios y valores, afectando la estructura patrimonial pública y la riqueza social. Dichos cambios se reconocen a

través del SNCP y se revelan por medio de estados, informes y reportes contables, los cuales deben permitir el conocimiento claro, preciso y suficiente de las acciones y actividades de las entidades del Sector Público con respecto al uso que han dado a los recursos bajo su responsabilidad.

A partir del esbozo de estos 4 entornos y la importancia del control para el cumplimiento de los objetivos institucionales, y la gran importancia de las empresas publicas, será el insumo para la construcción de una base teórica al problema de investigación, se presenta una descripción detallada de los elementos fundamentales de la temas relacionada con el problema que pretende abordar esta investigación.

*Información tomada del Plan General de Contabilidad Pública.

1.5.2 Marco conceptual

Los conceptos claves que se deben de tener en cuenta para el desarrollo de la investigación propuesta son los siguientes:

LA RESPONSABILIDAD como la capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento.

LA TRANSPARENCIA es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con el público que atiende. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo manda el artículo 2 de la constitución Política.

LA MORALIDAD Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

LA IGUALDAD que reconoce a todos los ciudadanos, la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del precepto constitucional según el cual "todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica. Los servidores públicos están obligados orientar sus actuaciones y la toma de decisiones necesarias para el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, hacia la primacía del interés general.

LA IMPARCIALIDAD como la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas, a fin de proceder con rectitud, dictaminar y resolver

los asuntos de manera justa. Se concreta cuando el Servidor Público actúa con plena objetividad e independencia en defensa de lo público, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de garantizar que ningún ciudadano o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de la actuación de la entidad pública.

LA EFICIENCIA es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos.

LA EFICACIA como el grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos.

LA ECONOMIA se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

LA CELERIDAD como referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad en el actuar público. Significa dinamizar la actuación de la entidad con los propósitos de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y oportunos.

LA PUBLICIDAD es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales.

PRESERVACION DEL MEDIO AMBIENTE es la orientación de las actuaciones del ente público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad.

Además de las condiciones que garantizan la efectividad del Control Interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la ley a cada entidad pública y a las características que le son propias.

A demás de la capacidad institucional de la Entidad Pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones (AUTOREGULACION)

La capacidad de cada servidor público, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. (AUTOCONTROL)

La capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y la ley (AUTOGESTION)

1.5.3 Marco contextual.

La Constitución de 1991 establece tres poderes de gobierno: legislativo, ejecutivo y judicial. También establece órganos autónomos con funciones específicas para el cumplimiento de los cometidos adicionales del Estado colombiano

El Poder Legislativo está formado por el Senado y la Cámara de Representantes, que conjuntamente forman el Congreso colombiano, con asiento en la capital de la República. La función básica del Congreso consiste en enmendar la Constitución, sancionar leyes y ejercer el control político del Gobierno Público.

El Poder Ejecutivo está encabezado por el Presidente de la República, que cumple funciones de Jefe de Estado, Jefe de Gobierno y suprema autoridad administrativa.

La Constitución prevé que la administración de justicia en Colombia está a cargo de la Corte Constitucional, la Corte Suprema de Justicia, el Consejo de Estado, el

Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, los diversos tribunales y jueces y el sistema de justicia penal militar.

Palmira es uno de los 42 municipios que conforman el departamento del Valle del cauca en Colombia; localizada en la región sur del departamento. Ubicada en la ribera oriental del rio cauca segunda ciudad en importancia del departamento, es centro de grandes ingenios azucareros, este municipio está a 22 km de Santiago de Cali, la capital Se le llama Capital Agrícola de Colombia de acuerdo a ley de la República

Actualmente, cuenta con una población aproximada de 320.000 habitantes.

Las decisiones se toman con respecto a las normas generales, y los organismos del estado de las ramas del poder presentes en cada municipio.

1.5.4 Marco legal.

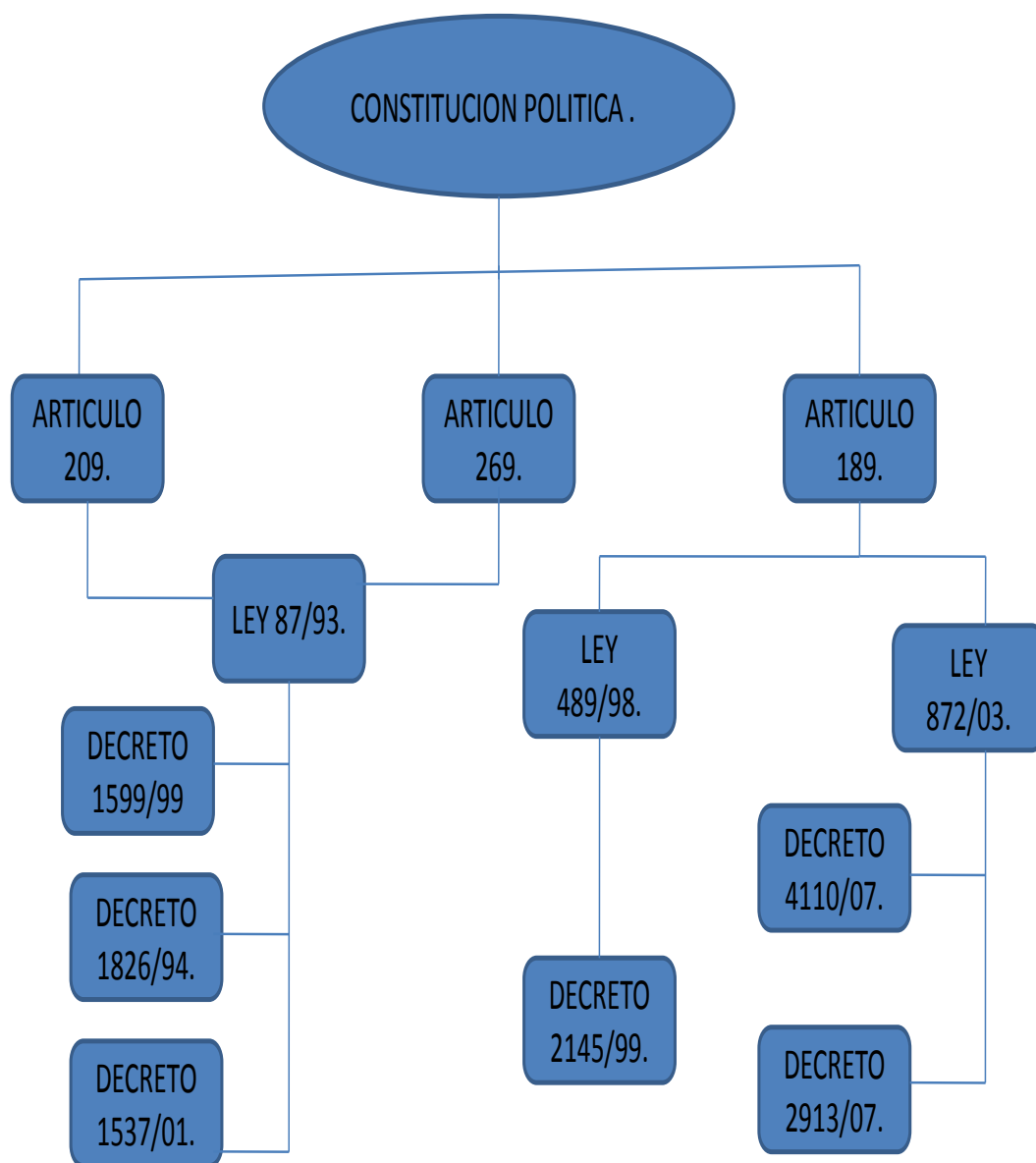


GRÁFICO 1: Marco legal del Modelo Estándar de Control Interno.

FUENTE: Elaboración propia.

ARTICULO 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones

ARTÍCULO 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

ARTICULO 189. Calidades y competencias presidenciales.

Ley 87 del 29 Noviembre de 1993. Establece normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

Ley 489 del 29 diciembre de 1998: dicta normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política.

Decreto 2145 del 4 de Noviembre de 1999: establece normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las entidades y organismos de la administración pública del orden Nacional y Territorial y se dictan otras disposiciones. Modificado parcialmente por el Dec.2593 del 2000

Decreto 1537 del 26 de Julio del 2001: reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, en cuanto a los elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el Sistema de Control Interno de las entidades y organismos del Estado.

Decreto 188 de 2001: reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de Control Interno.

Decreto 1826 del 3 de Agosto de 1994: Reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, y establece que al más alto nivel la creación de la Oficina de Control Interno

bajo dependencia directa del representante legal y establece la obligatoriedad de organizar en cada entidad al más alto nivel jerárquico, un comité del sistema de Control Interno.

Ley 42 del 26 de Enero de 1993: Sobre la organización del Control Fiscal, Financiero y los organismos que lo ejercen.

Decreto 1599 de mayo 20 de 2005: adopción del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005.

1.6. DISEÑO METODOLOGICO

1.6.1 tipo de estudio

El tipo de estudio que propone esta investigación es el DESCRIPTIVO, ya que describe cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno, busca además especificar las propiedades y aspectos importantes de la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), de las empresas sometidas a control, por parte de la Contraloría Municipal de PALMIRA.

1.6.2 Método de investigación

El método a utilizar en esta investigación es el DEDUCTIVO, ya que se parte de un conocimiento general, como lo es cada una de las leyes y normas que rigen el control interno en general, para evaluar su comportamiento en las empresas del sector de Palmira, teniendo en cuenta su estructura y el contexto en que se desarrollan.

1.6.3 Fuente y técnicas de investigación

1.6.3.1 Fuentes primarias o directas:

Con el propósito de conocer el estado actual de las empresas públicas de Palmira, se realizarán algunas entrevistas, con las personas encargadas de la oficina de control interno, para determinar cómo es llevado el control en estas, además para medir el grado de conocimiento en cuanto a la normatividad sobre la aplicación del MECI.

Las preguntas formuladas serán de tipo directo, las cuales busca de manera explícita la información que se desea conocer.

1.6.3.2 Fuentes secundarias:

Con la finalidad de sustentar esta investigación, la información teórica, será consultada principalmente en actas, documentos, conferencias, páginas web, trabajos de grado y revistas que tengan relación directa o indirecta con el objeto de investigación.

1.6.4 Población, Universo y muestra.

Las empresas públicas de Palmira, como ya se mencionó anteriormente, se divide por sectores, algunos de los cuales solo tienen una entidad como subdivisión, por ende en estas no habrá necesidad de realizar muestreo.

Para el caso del SECTOR EDUCACION, está conformado por veintiuna (21) instituciones educativas, para la cual se realizará la selección de una muestra NO PROBABILISTICA, llamada muestra por juicio, que consiste en la selección de los elementos a estudiar, basándose en el juicio del investigador.

1.6.4.1 Tratamiento de la información

El tratamiento que se le dará a la información será clasificarla y ordenarla en cuadros explicativos, donde se puedan resumir las diferentes repuestas de las encuestas realizadas y posteriormente convertirla en información útil. Este tratamiento será llevado con la aplicación de la estadística inferencial, la cual trabaja con muestras o subconjuntos formados por algunos individuos de la población. A partir del estudio de la muestra se pretende inferir aspectos relevantes de toda la población (para el sector educación)

1.6.4.2 Población

El total de las empresas públicas del municipio de Palmira son: treinta y uno ,
divididas por sectores.

1.6.4.3 Muestra

Se determinará una muestra significativa y/o adecuada para el **Sector Educación**, lo cual nos permitirá obtener datos propicios con los cuales avalar la investigación.

La técnica utilizada será el muestreo no probabilístico, en la subdivisión, muestreo por juicio, que se refiere como punto de partida al juicio del investigador por tener una muestra inferior a 33 datos. Por ende para efectos de esta investigación, se ha decidido utilizar como muestra dos colegios de Palmira, que son bastante reconocidos, por la cantidad de alumnos que tiene.

- Institución Educativa Sagrada Familia,
- Institución Educativa san Vicente de Paúl.

2. PRESENTACION DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005.

2.1. FUNCIONES DEL ESTADO

“Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación, defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo”⁹

Para el logro de estos fines, el Estado colombiano presta tres funciones básicas que son la legislativa, la ejecutiva, y la judicial.

El **poder legislativo** está en manos del Parlamento o Congreso y tiene como funciones la formulación de leyes, ejercer control político sobre el gobierno y la administración, representar políticamente a los ciudadanos, deliberar y en caso de ser necesario reformar la constitución

Los tribunales detentan el **poder judicial** que se encarga de solucionar los conflictos y controversias que se presenten tanto de los ciudadanos entre ellos, como entre el Estado y los ciudadanos, haciendo cumplir los contratos existentes.

El Presidente de la República es quien administra el **poder ejecutivo** que debe planificar, orientar, impulsar y ejecutar las leyes emanadas del

⁹ Artículo Segundo de la Constitución Política de Colombia.

Congreso. Las labores del Presidente son apoyadas por los Ministros y los Jefes de Departamento Administrativos.¹⁰

2.2. JERARQUIA NORMATIVA EN COLOMBIA.

En Colombia el derecho se presenta como un sistema jerarquizado de normas que denominamos ordenamiento jurídico, fundamentándose en unas normas de mayor jerarquía que son la Constitución Política o Constitución Nacional, que en Colombia es la expedida por la Asamblea Nacional Constituyente de 1991.

Hans Kelsen presentó la Pirámide jurídica u orden lógico de las normas, para determinar la sujeción de unas normas jurídicas frente a otras, consideradas de mayor jerarquía. La más importante de todas es la Constitución Política que es reconocida como la norma de normas o ley de leyes. A partir de ella, surgen, o emanan todas las demás normas jurídicas de un Estado según la tipología o clasificación ideada por el Constituyente de cada país.

MODELO KELSENIANO

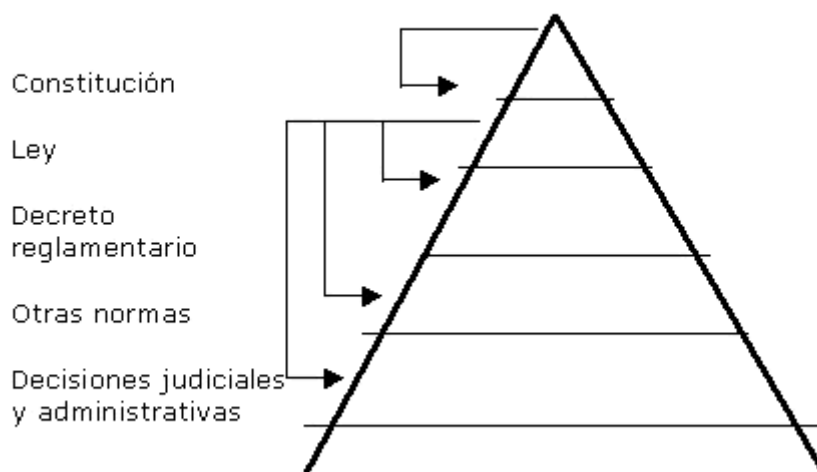


GRÁFICO 2: Modelo piramidal de Hans Kelsen .

¹⁰ EI ESTADO Y SU ORGANIZACIÓN, Dirección de Desarrollo Territorial sostenible, noviembre de 2004, pg. 12

2.3 ESTRUCTURA LEGAL DEL CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES PÚBLICAS.

El control interno se precisa como el conjunto de principios, fundamentos y reglas que en conjunto con las personas que conforman la organización pública, constituyen el medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue.

Por ende el control interno no es un proceso aislado, es una serie de acciones que ocurren durante el funcionamiento de la entidad pública, tornándose así como un instrumento para la dirección de estas organizaciones en cuanto al logro de sus objetivos y metas.

Como bien sabemos, la Administración Pública tiene bajo su custodia, el manejo, cuidado y utilización de los bienes públicos, con la finalidad del beneficio de todas aquellas personas que habitan el territorio nacional, dentro del marco constitucional. En este sentido están orientadas a prestar un servicio público que se ve legitimado en la medida de la eficiencia y la calidad con que prestan estos servicios, al igual que en la medida en que satisfacen la demanda de la comunidad en general. Surgiendo así la necesidad de un mecanismo que ayude a equilibrar la administración pública y el cumplimiento de los fines que persigue, reflejándose en el artículo 209 de la carta política, donde incorpora el control interno como soporte administrativo para todas las entidades públicas y el Estado en general, fundamentándose en los principios que rigen la administración pública, haciendo hincapié en el principio de eficiencia, eficacia, moralidad y transparencia.

Con la aparición de la ley 87 de 1993, se desarrollaron los fundamentos básicos de Control interno ordenados por la carta política, pero no se garantiza una uniformidad conceptual y técnica del mismo.

La falta de una estructura única de control interno, provocaba la imposibilidad de que las entidades públicas establecieran un control interno de manera uniforme, con utilización de un lenguaje común, una estructura básica, que en relación con las características de cada ente público, garantizara el cumplimiento de sus objetivos, y que permitiera su comparabilidad.

“Esta situación trae consigo la baja implementación de un adecuado sistema de control interno en los gobiernos locales, debido a la autonomía administrativa que les confería la constitución y la ley 87 de 1993.”¹¹

Se ve entonces la necesidad de reglamentar la ley 87 de 1993, para estandarizar los conceptos básicos, su estructura y reglamentar su obligatoriedad.

Para el año 2005, con la aparición del decreto 1599 de 2005, el cual determina adoptarse el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, determinando sus generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener el Sistema Estándar de Control Interno en las Entidades y agentes obligados estipulados en el artículo 5º de la ley 87 de 1993:

Campo de aplicación. La presente Ley se aplicará a todos los organismos y entidades de las Ramas del Poder Público en sus diferentes órdenes y niveles así como en la organización electoral, en los organismos de control, en los establecimientos públicos, en las empresas industriales y comerciales del Estado en las sociedades de economía mixta en las cuales el Estado posea el 90% o más de capital social, en el Banco de la República y en los fondos de origen presupuestal”¹²

¹¹ Programa de cooperación USAID, CASALS & ASSOCIATES INC, universidad EAFIT.

¹² . LEY 87 del 29 de Noviembre de 1993.

Con esta nueva ley se decreta de manera obligatoria, que las entidades obligadas deberán adoptar el Modelo Estándar de Control Interno a partir del 20 de mayo de 2005, y con un término de aplicación NO superior de 24 meses a partir de esta fecha.

Partiendo de lo que dice la norma, las Entidades Publicas del Municipio de Palmira, a la fecha están obligadas a contar con este modelo, motivo por el cual la presente investigación busca indagar sobre esta situación y sobre las acciones que han adoptado al respecto.

2.4 ¿QUE ES EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005?

El MECI 1000:2005 es el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que unidos a las personas que conforman una Organización pública, se constituyen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue.

Este modelo, proporciona una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las Entidades del Estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines del Estado.

Su principal propósito es que las entidades del Estado obligadas puedan mejorar su desempeño institucional a través del fortalecimiento de los elementos del control y de los procesos de evaluación que deben llevara acabo las oficinas de control interno, o quien haga sus veces.

Las entidades públicas deberán realizar una constante evaluación sobre el nivel de desarrollo y efectividad de cada uno de los elementos de control, con la finalidad de realizar las mejoras necesarias y dar pleno funcionamiento al mismo, para obtener los resultados planeados.

Este Modelo tiene un enfoque de operación basado en el artículo primero de la ley 87 de 1993, cimentado en procesos, los cuales consisten en identificar y tratar de manera eficaz las diferentes acciones relacionadas entre sí.

El ente encargado de administrar y distribuir los instrumentos necesarios para el diseño, desarrollo e implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI, es el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP.

2.4.1 Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP.

En 1958 mediante la Ley 19 se crea el Departamento Administrativo del Servicio Civil, en un esfuerzo por dotar a la administración pública de un organismo encargado de administrar el recurso humano al servicio del Estado, así también nace la Comisión de reclutamiento, ascensos y disciplina que después tomó el nombre de Consejo Superior y actualmente Comisión Nacional del Servicio Civil, además la ley instituyó la Sala de Servicio Civil del Consejo de Estado. Esta Ley determinó que el gobierno formara y adoptara una nomenclatura de cargos y una escala de sueldos para los empleados de la administración pública nacional.

Durante la reforma administrativa de 1968 se expidió el Decreto 3057 mediante el cual se reestructuró el Departamento Administrativo del Servicio Civil y se creó el Fondo Nacional de Bienestar Social, adscrito al mismo y que fuera liquidado con el Decreto 2170 de 1982.

2.5 PRINCIPIOS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO.

Los principios del control interno están enmarcados dentro de los principios constitucionales.

2.5.1 AUTOCONTROL:

Es la capacidad que manifiesta que cada servidor público pueda controlar su trabajo, encontrar fallas y efectuar las correcciones necesarias para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que las actividades que están bajo su custodia, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Carta Política.

2.5.2 AUTOREGULACION:

Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de las entidades, los métodos y procedimientos que permitan el desarrollo e implementación de los sistemas de un control interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación pública.

2.5.3 AUTOGESTION:

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera eficiente, y eficaz la función administrativa que la ha sido asignada por la constitución y la ley.

2.6 BASE TECNICA Y APLICATIVA.

Este Modelo esta fundamentado en la construcción de una Ética Institucional , tomando como base elementos de modelos internacionales de Control Interno como el COSO , orientado a la prevención de riesgos , a la generación de información suficiente, pertinente, oportuna, de utilidad organizacional y social ,

A través de la función de Evaluación Independiente a la gestión, de la importancia de los protocolos éticos, entre otros, llevando a la Organización Pública hacia un Control corporativo permanente.

2.6.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO:

2.61.1 OBJETIVOS DE CONTROL DE CUMPLIMIENTO:

Los objetivos del control de cumplimiento se fundamentan en la verificación del cumplimiento de la función constitucional, leyes y normas vigentes, de las obligaciones de información frente a los diferentes grupos de interés, de la Rendición de cuentas, y en general del cumplimiento de las obligaciones ante el gobierno nacional y los órganos de Control externo.

2.6.1.2 OBJETIVOS DE CONTROL ESTRATEGICO:

Los objetivos de control estratégico se fundamentan en la existencia y cumplimiento de acuerdos o protocolos éticos, del control Organizacional a la planeación, a la gestión humana y a la prevención de Riesgos.

2.6.1.3 OBJETIVOS DEL CONTROL DE EJECUCION:

Los objetivos de control de ejecución se basan en determinar los procedimientos de prevención, detección y corrección, que permitan mantener las funciones, operaciones y actividades institucionales en armonía con los principios de eficacia, eficiencia y economía, de Velar por que todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos hacia el cumplimiento de la misión y rendición de cuentas a la comunidad, de diseñar procedimientos que permitan una efectiva comunicación interna y externa con la finalidad de dar a conocer la información que genera la entidad pública, de manera transparente y oportuna, garantizando que su operación se ejecute adecuada y convenientemente.

2.6.1.4 OBJETIVOS DE CONTROL DE EVALUACION:

Los objetivos de control de evaluación se basan en el seguimiento a la gestión, la verificación y evaluación permanente de Control Interno, la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de auditoría interna, el mejoramiento continuo de la gestión y capacidad de respuesta a los grupos de interés y la integración de las observaciones de los órganos de control a las acciones de mejoramiento.

2.6.1.5 OBJETIVOS DE CONTROL DE INFORMACION:

Los objetivos de control de información se basan en la generación de mecanismos para producir información base para reportes, y la información legalmente establecida por la entidad y los diferentes órganos de Control.

2.7 FASES DE LA IMPLEMENTACION DEL MECI:

2.7.1 PLANEACION DEL DISEÑO E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

En esta fase deben presentarse las siguientes condiciones:

- Conocimiento de la herramienta gerencial.
- Autoprotección a la función administrativa del Estado.
- Compromiso de todos.
- Reconocimiento de las debilidades existentes.
- Expedición de actos administrativos(Conceptos básicos del Control Interno, Estructura de Control Interno, roles y responsabilidades)

2.7.1.1 ORGANIZACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO.

El Equipo MECI trabaja como apoyo de los responsables de cada Subsistema, en los procesos de diseño y coordinación de la implementación del MECI y como facilitadores al interior de sus respectivos Subsistemas, apoyando el adecuado funcionamiento de los elementos de control.

Nivel Directivo: Definir políticas y directrices, normativas, seguimiento y mejora.

Nivel Técnico: Diseño, coordinación, directa, implementación, facilitador del Control Interno.

Oficina de Control Interno: Evaluación independiente del Control Interno.

2.7.1.2 DEFINICION DE LOS NIVELES DE IMPLEMENTACION O AJUSTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Le corresponde al nivel directivo y al equipo técnico evaluar el modelo existente de control interno, el nivel de desarrollo, el grado de efectividad, políticas de ajustes, componentes del control que deben ser implementados, las prioridades y el análisis costo, beneficio.

2.7.1.3 ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO.

- Identificar las Normas de funcionamiento.
- Definición de actividades.
- Asignación de responsabilidad.
- Cronograma de actividades.
- Definición de recursos
- Capacitación en el trabajo
- Socialización a Directivos
- Seguimiento al avance del Plan Implementación.

2.8. DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN:

El Marco Conceptual del Modelo, establecido mediante el Decreto 1599 de 2005, sienta las bases conceptuales y técnicas bajo las cuales se estructura el Modelo Estándar de Control Internos así:



Tabla 1. Sistema de control interno

Fuente: Estructura de Modelo Estándar de Control Interno MECI. Manual de Implementación. Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP . Marzo de 2006.

2.8.1 SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO.

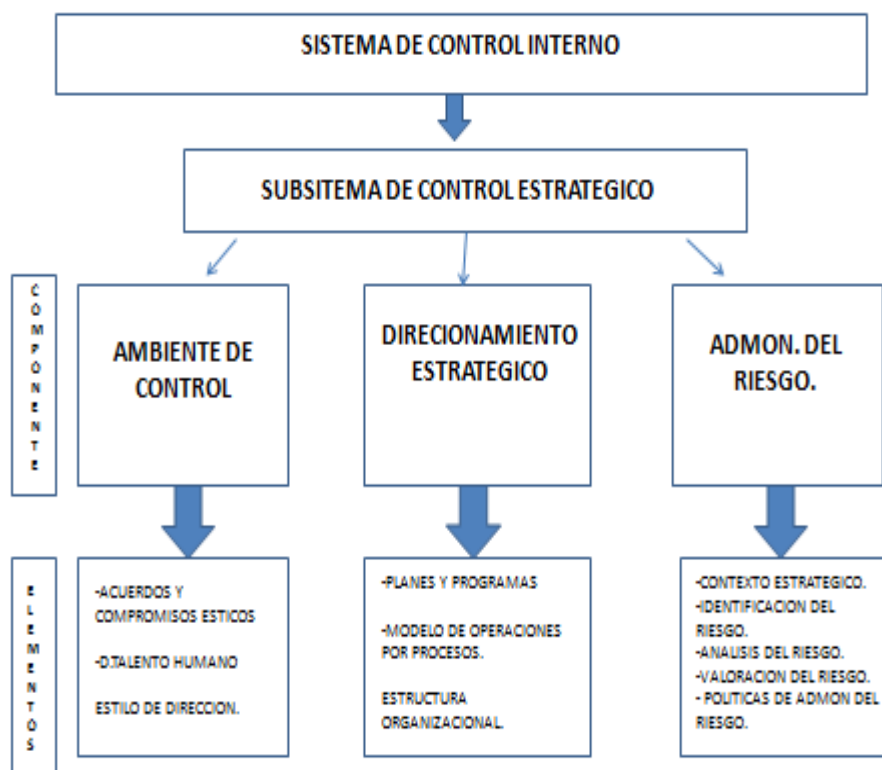


Tabla 2. Subsistema de control estratégico.

Fuente: Elaboración propia.

Después de establecer el compromiso con el Control Interno por parte de la Alta Dirección, del establecimiento de los grupos de trabajo y la elaboración del Plan de Implementación, el Subsistema de Control Estratégico, es el primer Subsistema que se debe constituir.

Su finalidad está enmarcada en ejercitar Control, sobre la creación de una cultura organizacional fundamentada en el Control y los procesos de direccionamiento estratégico, administrativos y operativos de la entidad pública.

Este subsistema está constituido por tres componentes denominados Ambiente de Control, Direccionamiento Estratégico y Administración de Riesgos, los cuales buscan generar elementos que autocontrolen la Entidad Pública en cuanto a la cultura de control, direccionamiento estratégico y organizacional al cual se refiere. Por ende y partiendo de la función constitucional y legal de la entidad pública, de la finalidad para la cual fue creada, de su contribución al cumplimiento de los fines del Estado y teniendo en cuenta las necesidades de la comunidad en general a la cual debe servir el ente público, debe establecerse en forma clara y participativa en conjunto con sus servidores públicos, el estándar de control a la conducta de la organización de tal forma que se garantice la transparencia, la ética institucional y el buen servicio público que se espera de las entidades del Estado; el diseño a los lineamientos estratégicos que le permitan crear un ambiente favorable al Control, que se refleje tanto interna como externamente; la definición de un instrumento que le permita orientar la gestión hacia fines claros y compartidos con los grupos de interés, ya que están directamente relacionados con su función constitucional y legal; la forma de operación con base en una gestión orientada a procesos, administrando el riesgo del no cumplimiento de sus objetivos y fines constitucionales y/o legales.

El diseño e implementación de este Subsistema se halla bajo la responsabilidad del Comité de Coordinación de Control Interno con el apoyo del Grupo de Trabajo Técnico fundado para tal fin.

La entidad pública por lo tanto para garantizar el Control a su proceso estratégico, deberá diseñar instrumentos y definir lineamientos bajo los tres componentes de Control propuestos con base en los artículos tercero y cuarto de la Ley 87 de 1993.

Componente Direccionamiento Estratégico, materializado en instrumentos y mecanismos que soportan organizacionalmente el desarrollo de la función administrativa que compete a la entidad pública.

Componente Administración Riesgos, materializado en procedimientos, mecanismos y lineamientos que garantizan la protección de la entidad, ante sucesos o eventos que puedan inhibir el cumplimiento de su función administrativa en términos de la eficacia, eficiencia y transparencia que de ella se espera.

Al culminar la implementación del Subsistema, la entidad contará con bases firmes para ejecutar su misión; servidores públicos motivados, comprometidos y alineados con los objetivos de la entidad, conscientes de la importancia de la función estatal y trabajando en un ambiente propicio para el Control, que les permitirá una gestión responsable y transparente en bien del cumplimiento de la función de la entidad y de los objetivos que le fueron trazados.

2.8.1.1 COMPONENTE DE AMBIENTE DE CONTROL:

Además, refleja el espíritu ético vigente en el Sector Administrativo de Defensa Nacional, en cuanto al comportamiento de sus funcionarios, la responsabilidad con que se afrontan y se asumen las actividades, y la importancia que se le da al control interno, frente a cada uno de los cargos, procesos y procedimientos que cada uno demanda. ¹³

Esto nos reconfirma que este es el fundamento de los demás Componentes y Elementos de Control, que al interrelacionarse, brindan una conciencia de control a la Entidad Pública influyendo en la planificación, la gestión de las operaciones y los procesos de mejoramiento a nivel institucional, basado en la normatividad que la rige , y esta compuesto por los siguiente elementos:

- Acuerdos, compromisos o protocolos éticos:

Elemento de control que define el estándar de conducta de la Entidad pública, establece las acciones que en relación con las conductas de los servidores

¹³ Ministerio de Defensa Nacional,
<http://www.mindefensa.gov.co/index.php?page=312&PHPSESSID=5c842bdfbd3d76dd30bc78af5b1b787b>

públicos, son convenidas en forma participativa para la consecución de los propósitos de la Entidad, manteniendo la relación de la gestión con los principios consagrados en la Constitución, la Ley y la finalidad social del Estado.

- Desarrollo del Talento Humano.

Elemento de control que precisa el compromiso de la Entidad pública con el tratamiento de las competencias, habilidades aptitudes e idoneidad del servidor público. Establece las políticas y las prácticas de gestión humana a aplicar por la entidad, las cuales deben reunir los principios de justicia, equidad y transparencia al realizar los procesos de selección, inducción, formación, capacitación y evaluación del desempeño de los servidores Públicos.

- Estilo de dirección.

Elemento de control, que especifica la filosofía y la forma de administrar del gobernante o gerente público, estilo que se debe reconocer por su competencia, integridad, transparencia y responsabilidad pública constituye la forma adoptada por el nivel directivo para guiar u orientar las acciones de la Entidad hacia el cumplimiento de su misión, en el contexto de los fines del Estado.

2.8.1.2 COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

Este componente hace referencia a los elementos de control que al interrelacionarse, crean el marco de referencia que guía la entidad pública hacia el cumplimiento de su misión y su visión llevándola a lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Este deberá ser evaluado constantemente con la finalidad de realizar los cambios o mejoras a que haya lugar.

*Componente en donde se resuelven preguntas tan importantes como: ¿dónde queremos llevar la institución?, ¿cuáles serán las herramientas que utilizaremos para el logro de los objetivos? y ¿cuál es la forma como debemos estructurar la entidad para que sea eficiente y eficaz en su desempeño?*¹⁴

Como ya se había mencionado , los subsistemas y componentes del Modelo Estándar de Control interno , se encuentran interrelacionados entre si , el Direccionamiento estratégico toma del Ambiente de Control , los acuerdos , los compromisos o protocolos éticos , las practicas de talento humano y la posición o estilo de dirección para el establecimiento de Planes y programas que son necesarios para el cumplimiento de la función constitucional para la cual ha sido creada , orientando a su vez las acciones del Modelo de Operación , que sea coherente con su misión y visión , y adecuando su estructura organizacional, Llevando a la institución a promover el principio de responsabilidad al cumplir con los compromisos adquiridos con la comunidad y el cumplimiento de la finalidad del Estado y de transparencia al promulgar y difundir entre la comunidad los proyectos y los planes a desarrollar en un período de tiempo determinado, la Imparcialidad, al orientar los criterios para la definición de los planes y programas hacia el favorecimiento del interés general.

- Planes y programas.

Mecanismo de control, que permite organizar la proyección de la entidad pública a corto, mediano y largo plazo e impulsar y guiar sus actividades.

La Planeación en la entidad pública, debe ser el paso inicial, y constituye la plataforma de su control estratégico, organizacional y operativo, además define

¹⁴ ASSBASALUD E.S.E , Alcaldía de Manizales.

las estrategias para alcanzar los objetivos y las metas. Comprende la definición de la misión y visión; el establecimiento de los objetivos institucionales; la definición de las estrategias para ponerlos en marcha; la especificación de los recursos necesarios, la asignación de responsabilidades para llegar a su cumplimiento. Todo ello constituye una serie de planes, programas, proyectos y políticas que orientan las acciones al cumplimiento de la finalidad del Estado.

- Modelo de operación por procesos.

El Modelo de Operación por procesos indica una secuencia de interacciones, con la finalidad de transformar unos insumos hasta obtener un producto con unas características específicas, de acuerdo con los requerimientos de los consumidores de la Entidad pública, basándose en la clarificación de las acciones sobre las cuales debe encaminarse la Entidad Pública para llegar al cumplimiento de sus propósitos, y el interés por el conocimiento de las necesidades de sus usuarios, llevándolas a demás al cumplimiento de el principio de Responsabilidad, al describir los pasos enmarcarlos dentro de los conceptos legales, y al identificar con precisión los insumos para cada proceso con las condiciones de calidad y cantidad requeridas, encauzados al cumplimiento de su Misión y visión.

- Estructura Organizacional.

En esta fase la Entidad organiza de manera integral los cargos, funciones, relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la entidad, con la finalidad del logro de sus objetivos y basándose en las normas constitucionales, hace referencia a la organización interna de la Entidad y el manual de funciones de la misma.

2.8.1.3 COMPONENTE DE ADMINISTRACION DEL RIESGO.

Constituye los elementos de control que al interrelacionarse, permiten a la entidad pública evaluar los eventos negativos tanto internos como externos, que pueden llegar a afectar o imposibilitar el logro de sus objetivos institucionales llevándola a emprender las acciones necesarias de protección y aseguramiento contra los efectos ocasionados por la ocurrencia de estos eventos, o aquellos sucesos positivos, que permitan identificar oportunidades, para un mejor cumplimiento de su función.

La administración del riesgo toma del Ambiente de control los acuerdos, los compromisos o protocolos éticos, las políticas y practicas del desarrollo humano y el estilo de dirección para prevenir los riesgos que pueden formarse en el comportamiento de los servidores públicos que vaya en contra de la ética institucional, y del Componente de direccionamiento los resultados de sus procesos para el análisis de los riesgos y la definición de políticas institucionales

Lleva implícito el principio de Economía, Eficiencia y Eficacia al proveer los parámetros necesarios para proteger y salvaguardar los recursos, ante cualquier evento interno o externo que la pueda afectar.

Se fundamenta en la Autorregulación, al precisar, promulgar y hacer cumplir las políticas establecidas por la organización, de los eventos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos.

Esta bajo responsabilidad del nivel directivo, por medio de los diferentes comités internos que identifican y valoran los riesgos, además de definir las políticas y dar respuestas adecuadas para su manejo. Es por lo tanto un proceso permanente e inherente a todas las áreas organizacionales de la entidad, y en especial de la unidad o área encargada de evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno, en tanto ésta tienen la obligación de verificar los aspectos tanto internos

como externos, identificados como debilidades y/o amenaza para el logro de los objetivos organizacionales, recomendando a la dirección los correctivos del caso.

- Contexto Estratégico.

Consiste en la identificación de las fortalezas y debilidades internas y externas a las cuales se encuentra expuesta la Entidad, ayudando a la identificación y valoración de los riesgos y las políticas para su administración.

- Identificación de eventos.

Elemento de control que facilita conocer los eventos futuros que pueden poner en riesgo el logro de la misión de la Entidad pública, estableciendo las causas y los efectos de su ocurrencia.

- Análisis del riesgo.

Elemento de control que permite determinar la probabilidad de la ocurrencia de posibles eventos positivos y/o negativos y el impacto que pueden llegar a causar además de clasificarlos y evaluarlos para determinar la capacidad de la entidad pública para su aceptación y manejo.

- Políticas de Administración del Riesgo.

Constituye las guías de acción necesarias que permite a los servidores públicos coordinar y administrar los eventos que pueden impedir el logro de los objetivos de la entidad, capacitándolos y habilitándolos para ello.

Identifica las opciones que se tienen para manejar los riesgos, basándose en la valoración, llevando a la toma de decisiones adecuadas acerca de si se acepta, se evita, se reduce, se comparte un riesgo o se transfiere legalmente el impacto.

En donde reducir el riesgo significa asumirlo, porque su frecuencia es muy baja y no simboliza ningún peligro para la entidad, reducir el riesgo implica tomar medidas encaminadas a disminuir tanto en la frecuencia (medidas de prevención), como la gravedad (medidas de protección).

Compartir el riesgo, hace referencia a buscar respaldo y compartir con otra parte del riesgo, disminuyendo su efecto a través de la transferencia de las pérdidas a otras organizaciones, como en el caso de los contratos de seguros o a través de otros medios que permiten distribuir una porción del riesgo con otra entidad, como en los contratos a riesgo compartido.

Estas políticas se establecen a partir del análisis de los riesgos y su valoración y, por lo tanto, recoge todos los resultados generados en estos Elementos.

Ayudan al cumplimiento de los principios de la administración pública y del Sistema de Control Interno, pero inciden directamente en el principio de Economía, Eficiencia y Eficacia al brindarle los elementos, criterios y directrices necesarios al diseño y operación de los procesos, actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos de la entidad.

Su objetivo primordial es encaminar las acciones de la entidad hacia el uso eficiente de sus recursos, su continuidad, la conservación del medio ambiente, y el fortalecimiento de la confianza pública.

2.8.2 SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTION.

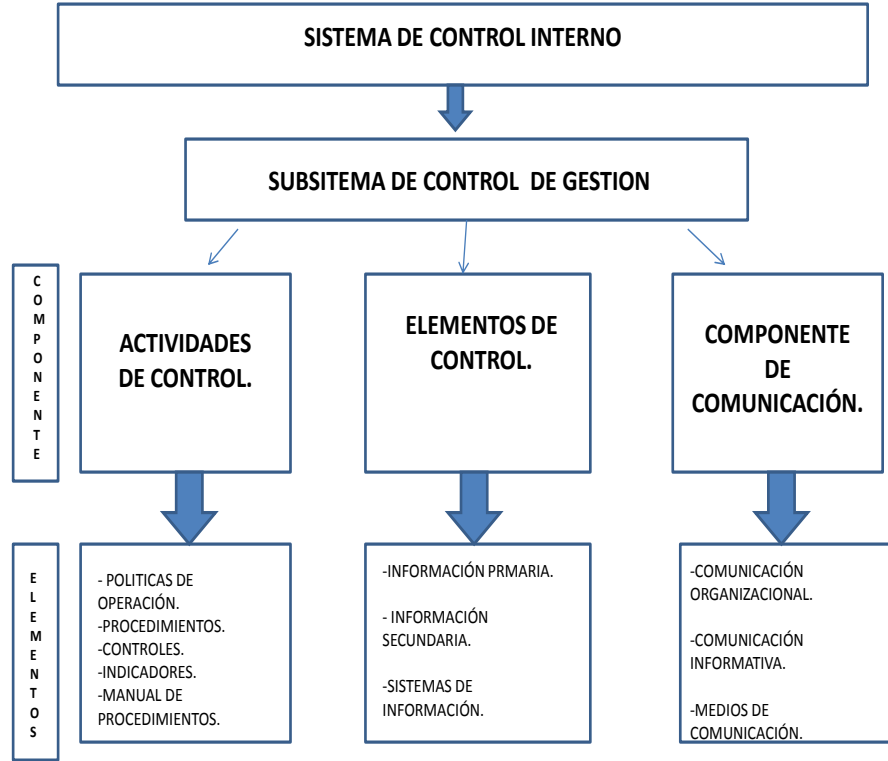


Tabla 3 Subsistema de control gestión.

Fuente: Elaboración propia.

Conjunto de Componentes de Control que al interrelacionarse entre sí, bajo la acción de los niveles de autoridad y/o responsabilidad correspondientes, llevan a el control de la gestión de las operaciones de la entidad pública, orientándola a la consecución de los resultados y productos necesarios al cumplimiento de sus objetivos institucionales de conformidad con la ley y su propia autorregulación.

Después de que la Entidad tenga un buen ambiente organizacional bajo una cultura del control , que establezca una orientación estratégica sobre sus

acciones y tenga los mecanismos elementales de protección de sus recursos , se debe pasar a diseñar las acciones , funciones y flujos de información y de comunicación, tendientes a garantizar el buen desarrollo de la operación de la entidad con relación a sus propósitos institucionales, permitiéndole cumplir con los fines esenciales del Estado, estableciendo reglas y procedimientos que la lleven al cumplimiento de su misión.

Este involucra los principios de igualdad, ya que en el desarrollo de la función pública de administrar el Estado, la comunidad en general deben dar fe de un trato igualitario, de eficiencia y eficacia al prestar bienes y servicios de calidad que puedan mejorar la calidad de vida del pueblo en general, de transparencia al cumplir con las normas a las que se encuentran sometidos y de publicidad al rendir informe de su gestión al público en general.

Su función principal, es facilitar el cumplimiento de los objetivos de operación de la entidad pública, proporcionando los elementos básicos para su gestión, estableciendo guías de acción que permitan en forma adecuada la coordinación de actuaciones al interior de la entidad pública, a fin de que ésta cumpla con los preceptos y mandatos que la Constitución Nacional, la ley y los reglamentos le impone.

Además de Verificar de forma permanente que el registro y generación de la información cumpla con el propósito de soportar la toma de decisiones internas, el cumplimiento de obligaciones ante los diferentes niveles del Estado y fortalecer los procesos de comunicación con los diferentes grupos de interés sobre la forma de conducir la entidad, a través de la rendición de cuentas y otros mecanismos de comunicación.

2.8.2.1 COMPONENTE DE ACTIVIDADES DE CONTROL.

Conjunto de elementos que garantizan la realización de las políticas y directrices establecidas por la administración para llegar al cumplimiento de los propósitos de la institución pública a través de la definición de la secuencia de actividades a través de las cuales se transforman insumos para la obtención de productos y servicios que cumplan con los características requeridas ,y el permanente monitoreo cada uno de los procesos a demás de la definición de las acciones que permitan la corrección de desviaciones para el mejoramiento de la gestión de la entidad , orienta las actividades de Control permiten ejercer control sobre toda la operación de la entidad pública, ocurre en todos los procesos, interviene todas las funciones y compromete todos los niveles de responsabilidad.

Este componente requiere de constante información, la cual debe ser administrada y difundida tanto a los servidores de la entidad, quienes la requieren para validar y lograr la gestión esperada, como a los grupos de interés y la comunidad, lo cual fortalece la rendición de cuentas y la transparencia institucional para lo cual se sirve de los Elementos del Componente de Comunicación.

Este componente se basa en el principio de Economía ya que orienta a la adquisición de los insumos necesarios para la normal operación de la entidad con unas especificaciones indicadas a buenos precios y condiciones necesarios a la operación de la entidad; de Eficiencia, al direccionar las acciones establecidas para el logro del propósito institucional, hacia el uso adecuado de los recursos y capacidades institucionales; de Eficacia al prestar los servicios y entregar los productos requeridos para la satisfacción de los diferentes grupos de interés; de Celeridad, al realizar las acciones indicadas, con los recursos adecuados y en el momento determinado.

- Políticas de operación.

Elemento de control que define los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, los planes, los programas, proyectos y políticas de administración del riesgo previamente definidos por la entidad.

Las Políticas de Operación constituyen los criterios para definir los flujos de trabajo establecidos en el Modelo de Operación, el diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos definidos para cada uno de los procesos, y los criterios de actuación que han de tenerse en cuenta para tomar decisiones cuando se presenten condiciones inesperadas en la operación de la entidad; establecen así mismo las acciones y mecanismos asociados a los procesos que permite prever los riesgos, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados.

- Procedimientos.

Constituye el conjunto de descripciones y ordenamiento de las tareas necesarias para cumplir con las actividades de un proceso, controlando las acciones que requiere la operación de la entidad pública. Establece los métodos para realizar las tareas, la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades

- Controles.

Elemento de control, conformado por el conjunto de acciones o mecanismos cuya finalidad es la prevención de eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de los procesos necesarios para el logro de los objetivos de la entidad pública

Así mismo facilitan la adecuada ejecución de las políticas de operación definidas para el logro de los objetivos de los procesos de la entidad.

Los controles definidos pueden estar orientados hacia la Prevención o la corrección de las actividades de los procesos, El control preventivo es aquel que actúa para eliminar las causas de un riesgo, previendo su ocurrencia o materialización, y el control correctivo permite el restablecimiento de la actividad después de ser detectado un evento no deseable

- Indicadores.

Es el conjunto de elementos que son necesarios para la evaluación de la gestión de la entidad, pueden ser cuantitativos y/o cualitativos, estos permiten controlar factores críticos para cada uno de los procesos y son fundamentales para la toma de decisiones.

Estos pueden ser Indicadores de Eficiencia que son los que determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos, de Eficacia que miden la satisfacción de las necesidades de la comunidad y el grado de cumplimiento de los objetivos definidos en el Modelo de Operación, y de Efectividad que son aquellos que miden la satisfacción de la ciudadanía.

Estos deben ser medidos de acuerdo a la periodicidad en que se estableció el Indicador, en caso de no cumplimiento de la metas se deben ejecutar acciones Correctivas.

- Manual de Procedimientos.

Elemento de control, plasmado en una normativa de autorregulación interna que contiene y regula la forma como se de llevar a cabo los procedimientos de la entidad pública, sirviendo como una guía que permite el conocimiento de la forma

como se ejecuta o desarrolla su función administrativa, propiciando la realización del trabajo bajo un lenguaje común a todos los servidores públicos.

2.8.2.2 COMPONENTE DE INFORMACION.

Componente de control, integrado por un conjunto de datos que al ser ordenados y procesados adquiere significado para los grupos de interés de la entidad pública a los que va dirigido. Hace parte fundamental de la operación de la entidad al convertirse en insumo para la ejecución de los procesos y a su vez en producto de los mismos. Garantiza la base de la transparencia de la actuación pública, la rendición de cuentas a la comunidad y el cumplimiento de obligaciones de información.

- Información Primaria.

Elemento de control, conformado por el conjunto de datos de fuentes externas provenientes de las instancias con las cuales la organización está en permanente contacto, así como de las variables que no están en relación directa con la entidad, pero que afectan su desempeño

- Información Secundaria.

Elemento de control, conformado por el conjunto de datos que se originan al interior de la entidad pública, provenientes del ejercicio de su función. Se obtienen de los diferentes sistemas de información que soportan la gestión de la entidad pública.

Se pueden clasificar en dos tipos:

La formal, que se obtiene de la operación de la entidad pública y se materializa en los reportes, informes y demás formas de registro físico.

La Informal, que conforma el capital intelectual de la entidad y corresponde a los conocimientos y experiencias, producto de la interacción entre los servidores público.

- Sistemas de Información.

Elemento de control, conformado por el conjunto de recursos humanos y tecnológicos utilizados para la generación de información, orientada a soportar de manera más eficiente la gestión de operaciones en la entidad pública.

2.8.2.3. COMPONENTE DE COMUNICACIÓN

Componente de control que fundamenta la construcción de una visión compartida, y el desarrollo del conjunto de relaciones humanas de la entidad pública con sus grupos de interés internos y externos, su propósito es el de lograr que mensajes, datos, ideas y actitudes que apoyen el acercamiento de la entidad con el público con que se relaciona faciliten el cumplimiento de sus objetivos institucionales y sociales, en concordancia con lo establecido en el artículo 32 de la Ley 489 de 1998.

ARTICULO 32. DEMOCRATIZACION DE LA ADMINISTRACION PÚBLICA.

Todas las entidades y organismos de la Administración Pública tienen la obligación de desarrollar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública. Para ello podrán realizar todas las acciones necesarias con el objeto de involucrar a los ciudadanos y

organizaciones de la sociedad civil en la formulación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública.

Entre otras podrán realizar las siguientes acciones:

1. Convocar a audiencias públicas.
2. Incorporar a sus planes de desarrollo y de gestión las políticas y programas encaminados a fortalecer la participación ciudadana.
3. Difundir y promover los mecanismos de participación y los derechos de los ciudadanos.
4. Incentivar la formación de asociaciones y mecanismos de asociación de intereses para representar a los usuarios y ciudadanos.
5. Apoyar los mecanismos de control social que se constituyan.
6. Aplicar mecanismos que brinden transparencia al ejercicio de la función administrativa.¹⁵

La Comunicación se convierte en un elemento estratégico al ser el factor que hace posible que las personas puedan asociarse para lograr objetivos comunes. Define y gestiona la proyección de su identidad e imagen corporativas.

La interacción comunicativa es propia al suministro de información oportuna y necesaria, hacia el interior de las entidades, para facilitar el desarrollo de los procesos, las actividades y las tareas concretas, promueve la rendición de cuentas a la comunidad, llevando al entendimiento de los fines esenciales del Estado y el respeto por lo público.

Este Componente toma elementos de las Actividades de Control e Información y define las políticas, tratamiento y forma de transmisión de los mensajes e información, con el fin de mantener la coherencia interna de la entidad, requerida para el logro de sus objetivos.

¹⁵ Artículo 32 de la Ley 448 de 1998.

Incide particularmente en los principios de Transparencia al proporcionar información de confianza , establece responsabilidades, procedimientos y reglas a partir de las cuales se promueve de manera clara y abierta a la participación ciudadana ; de Publicidad ya que provee instrumentos para entregar la información requerida de manera oportuna, precisa y suficiente sobre la base de actuaciones éticas , morales, legales administrativas y operativas, para que estos conozcan los resultados de la gestión y puedan verificar el cumplimiento de su misión.

- Comunicación Organizacional.

Entendida como la integración de todas las formas de comunicación de una organización, que orienta a la difusión de políticas y la información generada al interior de la entidad pública para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad

La comunicación circula en varias direcciones: comunicación descendente, comunicación ascendente y comunicación cruzada.

La Comunicación Descendente, Es aquella que va desde los servidores públicos ubicados en niveles altos hacia otros que ocupan niveles inferiores en la jerarquía organizacional, esta lleva a que la información se pierda o se distorsione al descender por la cadena de mando, haciendo necesario contar con un sistema de retroalimentación para determinar si la información se percibió tal como era la intención del emisor.

La Comunicación Ascendente, Es aquella que va desde los subalternos hacia los superiores y continúa ascendiendo por la organización. , pueden presentarse

inconvenientes ya que algunos servidores no transmiten toda la información a sus jefes.

La Comunicación Cruzada, Es aquella que incluye el flujo horizontal de información entre funcionarios de niveles organizacionales iguales o similares.

Este elemento favorece los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia al proporcionar la información necesaria para el desarrollo de las actividades y tareas requeridas para el cumplimiento de la función constitucional y legal de la entidad, a demás de su comprensión adecuada para que su ejecución se realice de acuerdo con los parámetros establecidos para ello.

- Comunicación Informativa.

Elemento de control, que garantiza la difusión de información amplia y transparente de la entidad pública hacia los diferentes grupos de interés externos, sobre los objetivos y los resultados comparativos de su gestión. Contribuye a la Rendición de Cuentas ante los diferentes grupos de interés, a la Rendición de la Cuenta a los órganos encargados de la vigilancia Fiscal en el uso de los recursos públicos y a generar el respeto colectivo por lo público y lo institucional

Esta relacionada directamente con los elementos del Componente Información dado que de la calidad, oportunidad y utilidad de ésta dependerá en alto grado, la efectividad de los procesos comunicativos que emprende la entidad pública para relacionarse adecuadamente con su entorno.

Lleva al cumplimiento de la Transparencia, al amparar y promover una actitud institucional en donde las actuaciones y resultados de la gestión sean visibles para todos los grupos o personas interesadas en su gestión y el principio de Publicidad, al proporcionar a todos los públicos externos la información de sus

propósitos, proyectos a emprender, uso de los recursos públicos y resultados, parciales o finales, de su gestión.

Su efectividad se fundamenta en la capacidad institucional para Autorregular su funcionamiento, ya que si los procesos de la entidad se encuentren debidamente fundamentados y las personas tienen claras sus funciones y responsabilidades, se genera una capacidad organizacional para mantener la fluidez de la Comunicación con los públicos externos.

- Medio de Comunicación.

Constituyen los mecanismos, métodos, recursos e instrumentos utilizados para garantizar la divulgación y circulación amplia y focalizada de la información y de su sentido, hacia los diferentes grupos de interés.

Estos encierran las acciones generadas en los procesos de Comunicación Organizacional e Informativa de la entidad pública, garantizando la retroalimentación por parte del entorno interno y externo a los procesos de información y operación, apoyando el mejoramiento a la gestión de la entidad.

Se fundamenta en el principio de Transparencia mediante la implementación de los diversos mecanismos de comunicación que brinden información completa, sencilla y oportuna acerca de su gestión, llevando al ejercicio del Control y la Participación Ciudadana a través de la observación, entendimiento y evaluación de las decisiones y conducta de los servidores públicos.

2.8.3 SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACION.

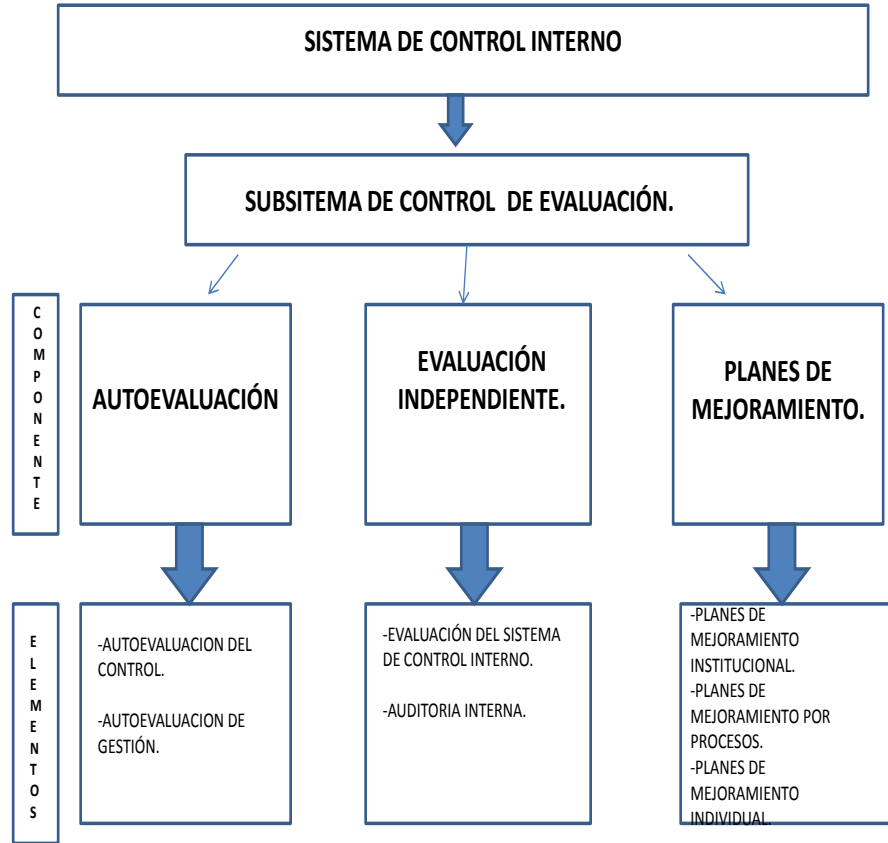


Tabla 4. Subsistema de control de evaluación.

Fuente: Elaboración propia.

Conjunto de Componentes de Control que al interactuar entre sí, permiten valorar en forma permanente la efectividad del Control Interno; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y actividades de la entidad pública; el nivel de ejecución de los planes, programas, proyectos, procesos y actividades; evaluar los resultados, detectar desviaciones, establecer tendencias y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la organización.

Esta constituido por los dispositivos de evaluación y verificación con la finalidad de determinar si el Sistema de Control Interno, es efectivo y cumple con el propósito de apoyar el cumplimiento de los objetivos de la entidad; si la operación se ejecuta en los términos de eficiencia, eficacia, economía y publicidad que se espera de la función pública de administrar el Estado, y si los objetivos de la entidad se cumplen según lo establecido por la Ley y en su planeación estratégica.

Este toma como fundamento el diseño y desarrollo integral del Sistema de Control Interno a fin de verificar la efectividad del Control de la organización, así como el conjunto de indicadores Estratégicos, de Riesgo y de Gestión que le proporciona el Subsistema de Control de Gestión para evaluar los resultados de la operación.

Se fundamenta en los principios de Responsabilidad, ya que evalúa los aspectos que afectan la gestión y promueve las acciones necesarias para su mejoramiento, de Imparcialidad por la evaluación independiente de su gestión que llevan a una perspectiva objetiva de que las acciones necesarias al desarrollo institucional se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido, y de Transparencia, al comunicar los resultados de la evaluación de la gestión y del Sistema de Control Interno a todas las instancias de la organización, a los grupos de interés correspondientes y al acoger las recomendaciones del Control Fiscal, para el mejoramiento de su función constitucional.

2.8.3.1 COMPONENTE DE AUTOEVALUACION.

Comprende las acciones con la finalidad de evaluar la operación, el logro de los objetivos del Sistema de Control Interno en cada uno de los procesos o dependencias y el análisis de la gestión de la entidad a través del monitoreo permanente sobre los indicadores y tomar las medidas correctivas que sean necesarias.

Se fundamenta en los principios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Celeridad, al conferir a la entidad la información relevante que le permite mejorar su gestión, orientándola al logro de los objetivos.

- Autoevaluación del Control.

Conjunto de mecanismos de verificación y evaluación, que le ayudan a la entidad pública, a auto diagnosticar su situación de Control, al proveer la información necesaria para establecer si este funciona efectivamente o si existen desviaciones en su operación, que afecten el objetivo para el cual fue creado.

Este evalúa la existencia de cada uno de los elementos y las acciones correctivas de llegar a ser necesarias.

- Autoevaluación de la gestión.

Elemento de Control que cimentado en un conjunto de indicadores de gestión, diseñados en la Planeación Estratégica y en la Operación de la entidad pública, permite una visión clara e integral de su comportamiento, del cumplimiento de sus objetivos e identifica desviaciones sobre las cuales se deben tomar correctivos.

Permite evaluar constantemente el resultado de los indicadores para observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la entidad con respecto al

logro de los objetivos y metas previstos, y comprobar si los indicadores están cumpliendo con los objetivos para los que fueron diseñados, a través de estos se puede evaluar el desempeño de los servidores públicos, los riesgos que afectan las operaciones, entre otros.

2.8.3.2 COMPONENTE DE EVALUACION INDEPENDIENTE.

Constituye el examen autónomo de el sistema de Control Interno existente a demás las acciones llevadas a cabo por una entidad pública para dar cumplimiento a sus planes, programas, proyectos y cumplimiento de objetivos es realizada por una persona o área organizacional que no tiene bajo su responsabilidad la gestión de procesos en la entidad pública. , buscando independencia, neutralidad y objetividad.

- Evaluación del sistema de Control Interno.

Elemento de control, que busca verificar si existe, y en que nivel de desarrollo y grado de efectividad, esta el Control Interno, para el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública.

- Auditoria Interna.

Elemento de control que realiza un examen ordenado, objetivo e independiente de los procesos, actividades, operaciones y resultados de una entidad pública. Permitiendo emitir juicios basados en evidencias sobre los aspectos más importantes de la gestión, los resultados obtenidos y la satisfacción de los diferentes grupos de interés.

2.8.3.3 COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO.

Instrumentos que encierran el conjunto de acciones necesarias para corregir las falencias encontradas en el Sistema de Control Interno, en el direccionamiento estratégico, en la gestión y resultados de la entidad pública. Estas acciones son resultado de las actividades de autoevaluación, de las recomendaciones que se han recibido de la evaluación independiente, con la finalidad de establecer programas de mejoramiento de la función administrativa de la entidad a partir de sus objetivos, y con la previa autorización por la autoridad competente, la asignación de los recursos necesarios, la definición del nivel responsable, el seguimiento a las acciones trazadas, la fijación de las fechas límites de implementación y la determinación de los indicadores de logro y seguimiento de las mejoras.

- Plan de Mejoramiento institucional

Compone el Plan de orden corporativo que integra las acciones de mejoramiento que la entidad pública deberá adelantar para fortalecer su desempeño institucional y cumplir con su función, misión y objetivos y compromisos adquiridos, dentro de la legalidad.

Este deberá contener las diferencias encontradas entre las metas planeadas y el resultado real, analizando el por qué de estas situaciones y sus consecuencias.

- Plan de Mejoramiento por Procesos.

Elemento de control, que contiene los planes administrativos con las acciones que deben adelantarse para fortalecer el desempeño y funcionamiento en los procesos, en procura de las metas y resultados que garantizan el cumplimiento de los objetivos de la entidad en su conjunto.

- Planes de mejoramiento Individual.

Elemento de control, que sujeta las acciones de mejoramiento que debe realizar cada uno de los servidores públicos para mejorar su desempeño y el del área organizacional a la cual pertenece, en un marco de tiempo y espacio definidos, para una mayor productividad de las actividades y/o tareas bajo su responsabilidad.

2.8.4. EVALUACION A LA IMPLEMENTACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

La evaluación del Sistema de Control Interno constituye un instrumento esencial para garantizar que la gestión institucional de todos los órganos del Estado se oriente a la realización de los fines que constituyen sus objetivos y se realice con estricta sujeción a los principios constitucionales que guían el ejercicio de la función pública.

La oficina de Control Interno, Unidad de Auditoría o quien haga sus veces en la Entidad pública, llevará a cabo una evaluación permanente a los procesos de diseño, desarrollo e implementación del Modelo de Control Interno, garantizando con ello la efectividad del sistema de Control Interno de la entidad.

2.9 NORMAGRAMA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

La entidad pública con la finalidad de garantizar el control de cumplimiento, deberá elaborar un Normagrama con las normas de carácter constitucional, legal, reglamentario y de autorregulación que le son aplicables, verificando a través del desarrollo del Modelo Estándar de Control Interno, el cumplimiento y todas y cada una de dichas normas.

3. ANTECEDENTES ADMINISTRACION DEL RIESGO.

La Gestión del Riesgo es una de las actividades comprendidas en el modelo de control COSO, su finalidad es que las organizaciones gestionen los riesgos tanto de su ambiente interno como externo, con el fin de disminuir los eventos que puedan impactar negativamente el logro de sus objetivos y el reconocimiento de los que puedan impactar positivamente el logro de los mismos.

Antes de lo dispuesto por el Modelo Estándar de Control Interno, el Decreto 1537 de 2001, en su artículo 4º establece que todas las entidades de la Administración Pública deben contar con una política de Administración de Riesgos con la finalidad de dar manejo adecuado a los riesgos, ayudando a lograr de la manera más eficiente el cumplimiento de sus objetivos y estar capacitados para enfrentar cualquier eventualidad que se pueda presentar.

A partir de la expedición del Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005, mediante el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para todas las entidades según el artículo 5 de la Ley 87 de 1993, el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP presenta una metodología sobre la administración del riesgo, con la finalidad de que esta sea una herramienta que ayude a la gestión del estado en el cumplimiento de sus fines, recomendando que *para el desarrollo de esta política las entidades deberán enmarcarse el proceso de planeación, los procesos institucionales, los controles para garantizar el logro de los objetivos estratégicos institucionales, de tal manera que los fines del Estado y los principios establecidos en la Constitución Política de Colombia se cumplan a cabalidad.*¹⁶

¹⁶ Guía de Administración del Riesgo, Departamento Administrativo de la Función pública, Pg. 3

Este manual se presenta con la finalidad de determinar la administración del riesgo como una política gerencial y de control, permitiendo analizar los riesgos a los que se encuentra expuesta la Entidad pública y fortalecer el sistema de Control Interno.

3.1 ADMINISTRACION DEL RIESGO.

Es el método lógico y sistemático para establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con una actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar pérdidas y maximizar oportunidades. La Administración de riesgos consiste en identificar oportunidades y evitar o disminuir pérdidas

La administración de los riesgos hace referencia al conjunto de estrategias que busca conservar la estabilidad financiera de la empresa, protegiendo los activos e ingresos y minimizar las pérdidas ocasionadas por la ocurrencia de dichos riesgos.

3.2 OBJETIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

3.2.1 GENERAL

El principal objetivo de esta herramienta es el fortalecimiento de las políticas de administración del riesgo, que lleven a las organizaciones al adecuado tratamiento de los riesgos para garantizar el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

3.2.2 ESPECIFICOS.

Proteger los recursos del Estado de los riesgos a que se encuentran expuestos, a demás de involucrar y comprometer a todos los servidores de cualquier entidad de

la Administración Pública, en la búsqueda de acciones encaminadas a prevenir y administrar los riesgos y procurar porque cada entidad interactúe con otras, para fortalecer su desarrollo y mantener la buena imagen y las buenas relaciones. Asegurando el cumplimiento de normas, leyes y regulaciones.

3.3 MARCO LEGAL

Esta herramienta se encuentra fundamentada legalmente en la Ley 87 de 1993, en su artículo 2º literales a). *Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan.*

f) *Prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la Organización y que puedan afectar el logro de los objetivos.*¹⁷

La Ley 489 de 1998. ESTATUTO BÁSICO de Organización y funcionamiento de la Administración pública.

El Decreto 2145 de 1999, por el cual se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y territorial y se dictan otras disposiciones. Modificado parcialmente por el Decreto 2593 del 2000.

El Decreto 1537 de 2001, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado que en el parágrafo del Artículo 4º

Decreto 188 de 2004, por el cual se modifica la estructura del Departamento Administrativo de la Función Pública y se dictan otras disposiciones.

¹⁷ Ley 87 de 1993, Artículo segundo.

Decreto 1599 de 2005, por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano y se presenta el anexo técnico del MECI 1000:2005.

3.4 MARCO CONCEPTUAL.

La administración de riesgos se fundamenta en que todas las organizaciones independientemente de su naturaleza, tamaño y razón de se encuentran permanentemente expuestas a diferentes riesgos o eventos que pueden poner en peligro su existencia, basándose en lo planteado por el modelo de Control COSO que expone que la eficiencia del control se basa en la reducción de los riesgos , aplicando esto a la diversidad y particularidad de las Entidades públicas , identificando, los procedimientos, las instancias y controles dentro de los cuales puede incurrirse en riesgos que atentan contra la buena gestión .

Las entidades se pueden ver afectados por situaciones externas como la normatividad, reformas a la administración y recortes presupuestales, y situaciones internas como la estructura organizacional, los controles existentes, la vinculación de personal entre otros.

En el modelo Estándar de Control Interno, en su componente de administración del riesgo busca capacitar a la entidad para emprender acciones que permitan el manejo de situaciones que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos institucionales, tomando como base para su implementación los Planes y programas, el Modelo de Operación y sus diferentes niveles de despliegue, a fin de establecer los posibles riesgos de los procesos y las actividades.

3.5 ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL REPRESENTANTE DE LA DIRECCION CON RELACION A LA ADMINISTRACION DEL RIESGO.

- Formular, orientar, dirigir y coordinar el proyecto de diseño e implementación del componente de la Administración del Riesgo.
- Asegurar que se desarrollen a cabalidad cada una de las etapas previstas para el diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo.
- Informar a la alta dirección sobre la planificación y avances del proyecto de diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo.
- Dirigir y coordinar las actividades del Equipo MECI.
- Coordinar con los directivos o responsables de cada área o proceso las actividades que requiere realizar el Equipo MECI, en armonía y colaboración con los servidores de dichas áreas.
- Hacer seguimiento a las actividades planeadas para el diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo, aplicando correctivos donde se requiera.
- Someter a consideración del Comité de Coordinación de Control Interno las propuestas de diseño e implementación del Componente de la Administración del riesgo, para su aprobación.

3.6 ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL EQUIPO MECI.

El Equipo cumplirá los siguientes roles y responsabilidades:

- Adelantar el proceso de diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo bajo las orientaciones del representante de la dirección.
- Capacitar a los servidores de la entidad en el Modelo y el Componente de la Administración del Riesgo.
- Asesorar a las áreas de la entidad en el diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo.
- Revisar, analizar y consolidar la información para presentar propuestas de diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo al representante de la dirección, para su aplicación.
- Trabajar en coordinación con los servidores designados por área en aquellas actividades requeridas para el diseño e implementación del Componente de la Administración del Riesgo.

3.7. METODOLOGÍA DE APLICACIÓN.

En el cumplimiento de los objetivos de la organización, deben identificarse todos aquellos eventos internos o externos que puedan llegar a afectar, el logro de estos, a partir de su análisis, valoración y definición de riesgos.

Para ello se cuenta con los siguientes elementos:

- Contexto Estratégico
- Identificación de riesgos
- Análisis de riesgos
- Valoración de riesgos

- Políticas de Administración de riesgos.

Partiendo del cumplimiento de las siguientes situaciones:

COMPROMISIO DE LA ALTA GERENCIA: como encargada de propiciar la cultura de administración del riesgo y la definición de políticas, proporción de los espacios y recursos necesarios para tal fin.

CONFORMACION DE UN EQUIPO MECI: se debe conformar un grupo de personas y recursos con la finalidad de liderar el proceso de administración del riesgo, debe estar integrado por personas de diferentes áreas, que conozcan muy bien la organización para facilitar la construcción de mapas de riesgos institucionales.

CAPACITACION EN METODOLOGIA: después de la constitución del equipo MECI se debe sobre las políticas de administración del riesgo y su relación con los demás componentes del Modelo Estándar de Control Interno, contando con el apoyo y asesoría del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP.

3.8.CONTEXTO ESTRATEGICO.

Lo primero que se debe conocer para la formulación y puesta en marcha de la política de administración del riesgo es la misión y sus objetivos institucionales, que permitan identificar con mayor claridad los elementos internos y externos que puedan afectarla.

Este define las relaciones de la entidad y su entorno e identifica sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas para establecer si la entidad está expuesta a riesgos originados por ella misma o si provienen del entorno.

Orienta las decisiones de la entidad pública frente a los riesgos producto de la observación, distinción y análisis del conjunto de circunstancias internas y externas, que pueden generar eventos que afecten el cumplimiento de sus objetivos.

Suministra la información necesaria para la identificación, la valoración de los riesgos y la definición de las políticas para su administración, a demás de orientar las políticas de administración de los riesgos hacia el manejo de los riesgos relacionados con los aspectos más estratégicos de la entidad pública.

El DAFP recomienda la aplicación de varias herramientas y técnicas como las entrevistas estructuradas con expertos en el área de interés, reuniones con directivos y con personas de todos los niveles en la entidad, evaluaciones individuales usando cuestionarios, lluvias de ideas con los servidores de la entidad, entrevistas e indagaciones con personas ajenas a la entidad, usar diagramas de flujo, análisis de escenarios y hacer revisiones periódicas de factores económicos y tecnológicos que puedan afectar la organización, al igual que registros históricos , y experiencias y recomendaciones de expertos en el tema , con la finalidad de identificar los factores externos e internos que pueden ocasionar la presencia de riesgos ,a demás de aportar información que ayuden en las etapas de la administración del riesgo.

3.9 IDENTIFICACION DE RIESGOS.

Este se realiza a nivel del componente de Direccinamiento estratégico, identificando los agentes internos y externos , que afecten el logro de los objetivos de la Entidad .

Consiste en conocer los sucesos potenciales que pueden poner en peligro el logro de su función constitucional y legal, el cumplimiento de su Misión y objetivos permitiendo establecer los agentes generadores, las causas y los efectos creados por su ocurrencia.

Entendiendo como riesgo la posibilidad de ocurrencia de un suceso que pueda afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Los Agentes Generadores, son los sujetos u objetos que tienen la capacidad de dar origen a un riesgo.

Las Causas, se entiende como las razones por los cuales se genera un riesgo; determinarlas es necesaria, pues ellas influyen directamente en la probabilidad de ocurrencia de los eventos y por lo tanto, tienen incidencia en el establecimiento de políticas para su disminución o eliminación.

Los Efectos, hacen referencia a las consecuencias de la ocurrencia del riesgo sobre los objetivos de la entidad.

La guía de la administración del riesgo presenta el siguiente formato de identificación de riesgos, con la finalidad de conocer y visualizar los riesgos, haciendo un inventario de los mismos, definiendo los factores de riesgo interno y externos , describiendo cada uno de ellos y definiendo los efectos que pueden llegar a causar.

PROCESO:				
OBJETIVO DEL PROCESO	CAUSAS(factores internos y externos ,agente generador)	RIESGO	DESCRIPCIÓN.	EFFECTOS (Consecuencias)

Tabla 5.Formato de identificación de riesgos.

Fuente: Guía Administración del riesgo DAFP.

En donde:

PROCESO: corresponde al nombre del proceso.

OBJETIVO DEL PROCESO: corresponde al objetivo que se ha definido para el proceso al cual se le están identificando los riesgos.

RIESGO: corresponde a la posible ocurrencia de un evento que entorpecer el cumplimiento de las funciones y los objetivos de la Entidad.

CAUSAS: son los agentes o lo que ocasiona el riesgo.

DESCRIPCIÓN: corresponde a las formas en que se observa que se manifiesta el riesgo.

EFFECTOS: constituye las consecuencias de la ocurrencia del riesgo sobre los objetivos de la Entidad.

3.10 CLASIFICACION DE LOS RIESGOS:

Riesgo Estratégico: Considera la relación de la Organización con el entorno, la actualidad y las tendencias normativa, tecnológica, económica y social, se relaciona con la forma en que se administra la Entidad. El manejo del riesgo estratégico se enfoca a asuntos globales como el cumplimiento de la misión y los objetivos estratégicos, la clara definición de políticas, diseño y conceptualización de la entidad por parte de la alta gerencia.

Riesgos Operativos: Se entiende por Riesgo Operativo, la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias, fallas o inadecuaciones, en el recurso humano, los

procesos, la tecnología, la infraestructura o por la ocurrencia de acontecimientos externos.

Riesgos Financieros: Se relacionan con el manejo de los recursos de la entidad que incluye, la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejos de excedentes de tesorería y el manejo sobre los bienes de cada entidad , se relacionan con posibles pérdidas en los mercados financieros. Se generan debido a que las empresas requieren para su operación de recursos financieros. Las variaciones de tasas de interés y de cambio se constituyen en algunas de las fuentes de riesgo financiero para las empresas.

Riesgos de Cumplimiento: Se refieren a la capacidad de la entidad para cumplir con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad.

Riesgos de Tecnología: hacen relación a la capacidad de la Entidad para que la tecnología disponible satisfaga las necesidades actuales y futuras de la entidad y soporte el cumplimiento de la misión.

Lo que se pretende con la clasificación de los riesgos es que la entidad determine las causas internas y externas de la presencia de estos riesgos, a demás de precisar los efectos que pueden traer para las mismas con la finalidad de diseñar planes de acción para su tratamiento.

3.11 ANALISIS DEL RIESGO.

Lo que se busca en esta fase establecer una valoración y priorización de los riesgos con base en la información ofrecida por los mapas elaborados en la etapa de identificación, con el fin de clasificar los riesgos y proveer información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar. El análisis del riesgo dependerá de la información sobre el mismo, de su origen y la

disponibilidad de los datos. Para adelantarlos es necesario diseñar escalas que pueden ser cuantitativas o cualitativas o una combinación de las dos.

La Calificación del Riesgo: (probabilidad e impacto) A través de la estimación de la **probabilidad** como el número de veces que el riesgo se ha presentado en un determinado tiempo o puede presentarse y su **impacto** como la magnitud de sus efectos en la Entidad.

La Evaluación del Riesgo: la comparación de los resultados de su calificación, con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la entidad al riesgo; de esta forma es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento.

Esto se puede realizar a través de un análisis cualitativo o un análisis cuantitativo el primero se refiere a la utilización de formas descriptivas para presentar la magnitud de consecuencias potenciales y la posibilidad de ocurrencia. Se diseñan escalas ajustadas a las circunstancias de acuerdo a las necesidades particulares de cada organización o el concepto particular del riesgo evaluado, con la descripción de cada una de ellas. Como por ejemplo:

PROBABILIDAD:

ALTA: es muy factible que el hecho se presente.

MEDIA: es factible que el hecho se presente.

BAJA: es muy poco factible que el hecho se presente.

IMPACTO:

CATASTROFICA: Si el hecho llegara a presentarse, tendría alto impacto o efecto sobre la entidad

MODERADA: Si el hecho llegara a presentarse tendría medio impacto o efecto en la entidad

LEVE: Si el hecho llegara a presentarse tendría bajo impacto o efecto en la entidad.

Y el segundo se refiere al análisis que contempla valores numéricos; la calidad depende de lo exactas y completas que estén las cifras utilizadas. Básicamente se refiere a la construcción de indicadores que reflejen tanto la probabilidad de ocurrencia como el impacto que pueden causar. La forma en la cual la probabilidad y el impacto son expresados y las formas por las cuales ellos se combinan para proveer el nivel de riesgo puede variar de acuerdo al tipo de riesgo.

A continuación se presenta el modelo propuesto por el DAFP, En su guía de administración del riesgo cuya finalidad es facilitar la calificación y evaluación a los riesgos, a través de una Matriz que contempla un análisis cualitativo, que hace referencia a la utilización de formas descriptivas para presentar la magnitud de las consecuencias potenciales (impacto) y la posibilidad de ocurrencia (probabilidad). Donde tanto para el impacto como para la probabilidad se han determinado valores múltiples de 5. La forma en la cual la probabilidad y el impacto son expresados y combinados en la matriz provee la evaluación del riesgo.

3.12 CALIFICACION DEL RIESGO.

Se debe calificar cada uno de los Riesgos según la matriz de acuerdo a las siguientes especificaciones, para la probabilidad de acuerdo al número de veces que se presenta o puede presentarse el riesgo.

Probabilidad Alta se califica con 3

Probabilidad Media con 2

Probabilidad Baja con 1

Para el impacto dependiendo del efecto que pueda tener en la organización

Leve con 5,
Moderado con 10
Catastrófico con 20.

Probabilidad	Valor			
Alta	3	15 <i>Zona de riesgo moderado</i> Evitar el riesgo	30 <i>Zona de riesgo importante</i> Reducir el riesgo Evitar el riesgo Compartir o transferir	60 <i>Zona de riesgo inaceptable</i> Evitar el riesgo Reducir el riesgo Compartir o transferir
Media	2	10 <i>Zona de riesgo tolerable</i> Asumir el riesgo Reducir el riesgo	20 <i>Zona de riesgo moderado</i> Reducir el riesgo Evitar el riesgo Compartir o transferir	40 <i>Zona de riesgo importante</i> Reducir el riesgo Evitar el riesgo Compartir o transferir
Baja	1	5 <i>Zona de riesgo aceptable</i> Asumir el riesgo	10 <i>Zona de riesgo tolerable</i> Reducir el riesgo Compartir o transferir	20 <i>Zona de riesgo moderado</i> Reducir el riesgo Compartir o transferir
	Impacto	Leve	Moderado	Catastrófica
	Valor	5	10	20

Tabla 6. Matriz calificación de Riesgos.
Fuente: Guía Administración del riesgo DAFP.

3.13 .EVALUACION DEL RIESGO:

Zona de calificación: 60, 30, 40 se requieren de la implementación de acciones a fin de aminorarlos tanto como se pueda o eliminarlos.

Zona de calificación 5: no requieren que se emprendan acciones inmediatas pero sí que se dejen establecidos a fin de hacerles seguimiento a través del tiempo.

Zona 15, 10, 20 Estos riesgo deben ser tenidos en cuenta al iniciar cada año en los procesos anteriormente mencionados a fin de establecer el estado en el que se encuentre. Es posible que se mantengan en igual condiciones o que haya aumentado su impacto y probabilidad de ocurrencia de donde se derivaría la implementación de acciones sobre ellos.

Si el riesgo se sitúa en cualquiera de las otras zonas (riesgo tolerable, moderado o importante) se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible. Las medidas dependen de la celda en la cual se ubica el riesgo, así: los Riesgos de Impacto leve y Probabilidad alta se previenen; los Riesgos con Impacto moderado y Probabilidad leve, se reduce o se comparte el riesgo, si es posible; también es viable combinar estas medidas con evitar el riesgo cuando éste presente una Probabilidad alta y media, y el Impacto sea moderado o catastrófico.

Cuando la Probabilidad del riesgo sea media y su Impacto leve, se debe realizar un análisis del costo beneficio con el que se pueda decidir entre reducir el riesgo, asumirlo o compartirlo.

Cuando el riesgo tenga una Probabilidad baja e Impacto catastrófico se debe tratar de compartir el riesgo y evitar.

Siempre que el riesgo sea calificado con Impacto catastrófico la Entidad debe diseñar planes de contingencia, para protegerse en caso de su ocurrencia.

Estos procedimientos permiten establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, que pueden llegar a afectar la Entidad, y medir su impacto, para poder determinar las acciones para contrarrestarlas.

3.14 VALORACION DEL RIESGO

La valoración del riesgo es el producto de confrontar los resultados de la evaluación del riesgo con los controles identificados en el Elemento de Control, denominado “Controles”, del Subsistema de Control de Gestión, con el objetivo de establecer prioridades para su manejo y fijación de políticas. Para adelantar esta etapa se hace necesario tener claridad sobre los puntos de control existentes en los diferentes procesos, los cuales permiten obtener información para efectos de tomar decisiones.¹⁸

¹⁸ GUIA DE ADMINISTRACION DEL REISGO , Departamento Administrativo de la función Pública DAFP , Pg. 19

Determina el nivel o grado de exposición de la entidad pública a los impactos del riesgo, permitiendo estimar las prioridades para su tratamiento.

Determina los riesgos que pueden tener un mayor efecto sobre la gestión de la entidad.

Para adelantar esta etapa se deben tener muy claros los puntos de control existentes en los diferentes procesos, los cuales permiten obtener información para efectos de tomar decisiones, estos niveles de riesgo pueden ser:

Nivel 1: riesgos con una necesidad de priorización alta sin controles. Por tanto serán los de primer nivel y por tanto prioriza la implementación de acciones de mejoramiento.

Nivel 2: riesgos que requieren una priorización media pero no tienen controles.

Nivel 3: riesgos que requieren una priorización baja pero no tienen controles.

Nivel 4: riesgos que se encuentran con una necesidad de priorización alta, media o baja y tienen los controles requeridos.

Estos controles pueden ser Preventivos que son aquellos que buscan prevenir la ocurrencia del riesgo, o Correctivos que son los que permiten el restablecimiento de la actividad después de haber detectado un riesgo.

3.15 PROCEDIMIENTO PARA LA VALORACION DEL RIESGO

Según lo presentado por el DAFP, se hace necesario describir los riesgos determinando si son correctivos o preventivos y responder las siguientes preguntas:

1. ¿Los controles están documentados?

2. ¿Se esta aplicando en la actualidad?

3. ¿Es efectivo para minimizar el riesgo?

Después se procede a realizar la valoración así:

Calificados y evaluados los riesgos analícelos frente a los controles existentes en cada riesgo.

Pondérelos según la tabla establecida, teniendo en cuenta las respuestas a las preguntas anteriormente formuladas (los controles se encuentran documentados, se aplican y son efectivos).

Ubique en la Matriz de Calificación, Evaluación y Respuesta a los riesgos, el estado final de riesgo, de acuerdo a los resultados obtenidos en la valoración del mismo.

CRITERIOS	VALORACIÓN DEL RIESGO
No existen controles	Se mantiene el resultado de la evaluación antes de controles
Los controles existentes no son efectivos	Se mantiene el resultado de la evaluación antes de controles
Los controles existentes son efectivos pero no están documentados	Cambia el resultado a una casilla inferior de la matriz de evaluación antes de controles (el desplazamiento depende de sí el control afecta el impacto o la probabilidad)
Los controles son efectivos y Están documentados.	Pasa a escala inferior (el desplazamiento depende de si el control afecta el impacto o la probabilidad)

Tabla 7.valoracion del riesgo.

Fuente: Guía Administración del riesgo DAFP.

3.16. POLÍTICAS DE ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS:

Establece las guías de acción necesarias a todos los servidores públicos, que les permite coordinar y administrar los eventos que pueden inhibir el logro de los objetivos de la entidad, capacitándolos y habilitándolos para ello, algunas de ellas son:

Evitar el riesgo: es cuando al interior de los procesos se generan cambios sustanciales de mejoramiento, rediseño o eliminación, resultado de unos adecuados controles y acciones emprendidas. Un ejemplo de esto puede ser el control de calidad, manejo de los insumos, mantenimiento preventivo de los equipos.

Reducir el riesgo: significa emprender acciones para disminuir la probabilidad (medidas de prevención) y el impacto de la ocurrencia del riesgo (medidas de protección)

Dispersar y atomizar el riesgo: Se logra mediante la distribución o localización del riesgo en diversos lugares.

Transferir el riesgo: Hace referencia a buscar respaldo y compartir con otro parte del riesgo.

Asumir el riesgo: Luego de que el riesgo ha sido reducido o transferido puede quedar un riesgo residual que se mantiene, en este caso el gerente del proceso puede aceptar la pérdida residual probable y elaborar planes de contingencia para su manejo.

Después de evaluar cual es el manejo que se le van a dar a los riesgos se debe evaluar la relación costo-beneficio para definir, cuales son apropiadas de ser aplicadas y proceder a elaborar el plan de manejo de riesgo, teniendo en cuenta,

el análisis elaborado para cada uno de los riesgos de acuerdo con su impacto, probabilidad y nivel de riesgo.

Luego se deben definir los responsables de llevar a cabo las acciones detallando el grado de participación de las dependencias en el desarrollo de cada una de ellas. A demás de construir indicadores para determinar el comportamiento de las variables de riesgo, que van a permitir medir el impacto de las acciones.

3.17. PLAN DE MANEJO DE RIESGOS:

Para esta etapa se requiere tener en cuenta si las acciones propuestas reducen la probabilidad de ocurrencia del riesgo a demás de realizar un análisis jurídico, técnico, institucional, financiero y económico, para determinar la viabilidad de su aceptación. Común mente la selección de las acciones más convenientes para la entidad se puede realizar con base en el nivel del riesgo, y la relación del costo de la implementación comparado con el beneficio de la misma.

Después de definir el plan o las acciones a realizar se procede a designar las responsabilidades, programas, resultados esperados, medidas para verificar el cumplimiento y las características del monitoreo.

3.18. ELABORACION DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESOS Y EL INSTITUCIONAL.

El mapa de riesgos puede es descripción de los distintos aspectos tenidos en cuenta en la valoración de los riesgos que permite visualizar todo el proceso de la valoración del riesgo y el plan de manejo de estos.

3.18.1 FORMATO MAPA DE RIESGOS

A continuación se presenta el formato de mapa de riesgos presentado por el DAFP:

Riesgo	Impacto	Probabilidad	Evaluación del riesgo.	Controles existentes.	Valoración del riesgo	Opciones de manejo	acciones	responsables	Cronograma	Indicador.

Tabla 8. Formato mapa de riesgos.

Fuente: Anexo técnico Decreto 1599 de 2005.

Tomando como referente los siguientes conceptos básicos:

Riesgo: posibilidad de ocurrencia de un evento que pueda entorpecer el normal desarrollo de las funciones de la entidad y le impidan el logro de sus objetivos.

Impacto: consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.

Probabilidad: entendida como la posibilidad de ocurrencia del riesgo; ésta puede ser medida con criterios de Frecuencia, si se ha materializado (por ejemplo: No. de veces en un tiempo determinado), o de Factibilidad teniendo en cuenta la presencia de factores internos y externos que pueden propiciar el riesgo, aunque éste no se haya materializado.

Evaluación del Riesgo: Resultado obtenido en la matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos.

Controles existentes: especificar cuál es el control que la entidad tiene implementado para combatir, minimizar o prevenir el riesgo.

Valoración del Riesgo: es el resultado de determinar la vulnerabilidad de la entidad al riesgo, luego de confrontar la evaluación del riesgo con los controles existentes.

Opciones de Manejo: opciones de respuesta ante los riesgos tendientes a evitar, reducir, dispersar o transferir el riesgo; o asumir el riesgo residual

Acciones: es la aplicación concreta de las opciones de manejo del riesgo que entrarán a prevenir o a reducir el riesgo y harán parte del plan de manejo del riesgo.

Responsables: son las dependencias o áreas encargadas de adelantar las acciones propuestas.

Cronograma: son las fechas establecidas para implementar las acciones por parte del grupo de trabajo.

Indicadores: se consignan los indicadores diseñados para evaluar el desarrollo de las acciones implementadas.

3.19 .FORMULACION DE POLÍTICAS:

Después de la elaboración del mapa de riesgos, es responsabilidad del representante legal y de el comité de Coordinación del control interno , establecer las políticas e implementación de sobre el tratamiento de los riesgos , con base en los planes estratégicos y los objetivos institucionales de la Entidad y debe contener los siguientes elementos :

- Los objetivos que se esperan lograr

- Las estrategias para establecer como se va a desarrollar las políticas, a largo, mediano y corto plazo
- Los riesgos que se van a controlar
- Las acciones a desarrollar contemplando el tiempo, los recursos, los responsables y el talento humano requerido.
- El seguimiento y evaluación a la implementación y efectividad de las políticas

Debe tenerse en cuenta que las políticas de administración del riesgo van cogidas de la mano con planeación, ya que estas van en procura del cumplimiento de la misión y visión de la Entidad y por ende deben tratarse como elementos complementarios.

3.20. MONITOREO:

Después de el diseño de la administración de los riesgos se hace necesario supervisarlos permanentemente ya que estos nunca dejan de representar una amenaza para la organización, el monitoreo es esencial para asegurar que dichos planes permanecen vigentes y que las acciones están siendo efectivas a través de la evaluación de la eficiencia en la implementación y desarrollo de las acciones de control.

La oficina de Control Interno será la encargada de su permanente monitoreo , su finalidad principal será la de designar los correctivos y ajustes necesarios para asegurar un efectivo manejo del riesgo. A demás de determinar que procesos que se encuentran débiles en cuanto al manejo de los riesgos, y realizar las sugerencias que hallan al respecto.

4. VENTAJAS DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO

A partir de la Constitución Política de 1991, se incorporó el concepto del Control Interno como un instrumento destinado a garantizar el logro de los objetivos de cada entidad del Estado y el cumplimiento de los principios que rigen la función pública.

Su propósito esencial es preservar la existencia de cualquier organización e impulsar su desarrollo, contribuyendo a cumplir con los resultados esperados.

El control interno se puede clasificar en control interno contable, y control interno administrativo, los controles contables involucran lo relacionado con el plan de organización y todos aquellos procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros.

4.1 VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO

El control interno trae consigo la mejora la eficacia y la eficiencia de la entidad, ayuda con el cumplimiento de la misión y la visión, facilita la concentración de responsabilidades, permite la revisión y evaluación de las prácticas de trabajo, muestra que la organización se preocupa por hacer las cosas bien hechas.

Establece acciones, políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control. Evaluación y mejoramiento continuo, que inducen a la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente y eficiente para dar cumplimiento a la constitución, leyes y normas que nos regulan, a través de los objetivos específicos de Control como:

El control de cumplimiento (Legalidad)

El control estratégico (Planeación)

El control de la evaluación (Verificación)

El control de ejecución (Operación)

El control de información (Comunicación)

En el campo administrativo, esta su constante búsqueda por proteger los recursos de las organizaciones, a través de una adecuada administración ante los riesgos potenciales a los que se encuentra expuesta, la procura por la eficiencia, eficacia y economía, en todas las operaciones de la organización, procurando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas, y que todos los recursos de de la misma estén dirigidos a el cumplimiento de los objetivos previstos.

En el campo contable, busca asegurar, que la información contable cumpla con las cualidades expuestas en el Decreto 2649 de 1993, el cual señala los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

Art. 4o. Cualidades de la información contable. *“Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.*

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.

La información es útil cuando es pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.¹⁹

¹⁹ Decreto 2649 de 1993, Artículo Cuarto.

4.2 VENTAJAS DE APLICAR EL MECI:

Como ya se ha mencionado el MECI, busca primordialmente orientar a las entidades hacia el logro de sus objetivos y la contribución de estos con los fines del Estado. Además de fortalecer la imagen e impacto institucional, Satisfacer las necesidades de los clientes / usuarios y partes interesadas, optimizar los recursos, adoptar y mantener mejores y efectivas formas de trabajo, mejorar la comunicación interna y externa, la atención a los clientes/usuarios y partes interesadas, la productividad y competencia de todo el personal, generar una cultura orientada a la mejora continua, mantener documentos y registros normalizados, controlados, actualizados y debidamente conservados, generar un clima organizacional basado en los principios y protocolos éticos compartidos y documentados en el código de ética y de buen gobierno, las principales ventajas en general de aplicar el MECI son:

- Facilita que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de la política y objetivos de calidad
- Define y aplica medidas para prevenir riesgos, detectar y corregir desviaciones.
- Mejora el servicio y atención al usuario, destinatario o beneficiario.
- Mejora la rentabilidad de la entidad en cuanto a la administración de sus áreas.
- Garantiza la estructura para el control a la estrategia, a la gestión y a la evaluación.

- Evita la duplicidad de acciones y desgaste administrativo
- Permite unificar criterios.

El **subsistema de control estratégico** aporta a la gestión:

- La procura de los principios de honestidad, transparencia y responsabilidad en los servidores públicos.
- El diseño de acuerdos éticos, normas, reglas, políticas y directivas fundamentales para la operatividad de la Entidad.
- Establecer las políticas para interactuar con los diferentes grupos de interés.
- Fijar políticas que garanticen unas relaciones interpersonales, que satisfagan las necesidades del servicio.

El **subsistema de control de gestión** aporta a la gestión:

- El cumplimiento de los objetivos de operación de la entidad pública, utilizando los elementos básicos para su gestión.
- Instaurar las guías de acción que permitan en forma adecuada la coordinación de actuaciones al interior de la entidad pública, a fin de que ésta cumpla con los preceptos y mandatos que la Constitución Nacional, la ley y los reglamentos le impone.
- Determinar acciones preventivas, detectivas y correctivas que lleven a mantener las operaciones, funciones y actividades institucionales en armonía con los principios de eficacia, eficiencia y economía.

- Velar porque todas las actividades y recursos de la entidad, estén dirigidos hacia el cumplimiento de su función constitucional y legal.
- Verificar constantemente que el registro y producción de información cumpla con el propósito de soportar la toma de decisiones internas, el cumplimiento de obligaciones ante los diferentes niveles del Estado y fortalecer los procesos de comunicación con los grupos de interés sobre la forma de conducir la entidad, a través de la rendición de cuentas y otros mecanismos de comunicación.
- Diseñar los mecanismos de evaluación y verificación necesarios a la ejecución de actividades y tareas, que asegure el cumplimiento de las metas y resultados de la entidad pública.

El **subsistema de control de evaluación** aporta a la gestión:

- Aporte de mecanismos de verificación y evaluación del Sistema de Control Interno, que brinden apoyo a la toma de decisiones en procura de los objetivos institucionales.
- Promueve la evaluación y seguimiento de la gestión de la entidad por los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad, permitiendo acciones oportunas de corrección y de mejoramiento.
- Propicia el mejoramiento continuo de la gestión de la entidad y de su capacidad para responder efectivamente a los diferentes grupos de interés.

5. CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DE PALMIRA

5.1 LA CIUDAD DE PALMIRA

5.1.1 HISTORIA

Palmira Prehistórica

Al realizar los trabajos de remoción de tierra para la construcción del Aeropuerto Internacional de Palmaseca en Palmira, las retroexcavadoras pusieron a flor de superficie los restos de un Mastodonte que vivió hace más de 10.000 años. Estos restos de fósil junto con los proyectiles de piedra, molares y costillas de otros mastodontes encontrados en diversos sitios del Valle del Cauca, reposan en el departamento de Biología de la Universidad del Valle.

Son mudos testimonios de la vida de cazadores que practicaban esos agrestes palmiranos y vallecaucanos. Los primitivos habitantes de la geografía vallecaucana habían llegado desde el continente asiático hasta América por el norte, por el estrecho de Bering, después de la última glaciación de Wisconsin, a su vez el último avance glacial del cuaternario hace aproximadamente 30.000 años. Una docena de milenios más tarde ya se encontraban viviendo en el actual territorio del Valle del Cauca, donde habían encontrado un singular entorno, al cual se adaptaron en un largo proceso hasta la llegada de los conquistadores españoles. La alborada de la especie humana en la América del Sur, debió ocurrir hace 12.000 años. A la llegada de los primeros humanos al Valle del Cauca y a Palmira, encontraron un teatro donde prevalecían los vestigios de un antiguo lago o quizá un mar interior, el cual buscaba su desagüe afanosamente, encontrándose en una etapa de secamiento que indudablemente mostraba un aspecto cenagoso, donde era manifiesta una mega fauna, la cual sirvió como fuente de alimento para su subsistencia.

La Villa Colonial

Luego de la Fundación de Cali, en la conquista española, los primeros colonos encabezados por Francisco de Cieza, avanzaron y acamparon a finales de 1536 en el sitio que años después denominarían Llanogrande, en la margen derecha del Río Cauca. Posteriormente las siguientes generaciones dieron por llamarla “La Otra Banda”. Allí ampliaron los primeros claros de monte y desplazaron inclementemente a los indígenas. Así comenzó a formarse la Villa de las Palmas. En esta selva se dio paso a una de las tierras agrícolas que hoy son orgullo de Colombia.

Luego de varios años de historia donde confluyeron indígenas, españoles y negros esclavos traídos del África, las tierras donde hoy se encuentra Palmira fueron testigo del trabajo de hombres pujantes que fueron talando la selva, establecieron primero las rozas de maíz para luego dar paso a la siembra de pastos naturales. De esta forma se llegó a la formación de grandes hatos ganaderos, que luego dieron paso a los fundos trapicheros y luego a los ingenios azucareros que hoy por hoy constituyen una de las principales bases de la economía palmirana. El maíz, la gramínea que América le aportó al mundo, era fuente primordial de alimento para los aborígenes americanos y por supuesto vallecaucanos, desde milenios antes de la llegada de los españoles.

Así, fue formándose lo que hoy es Palmira, tal vez, por que su perímetro estaba cercado por innumerables palmas zanconas, las cuáles se convirtieron en su signo hasta el fin de sus tiempos. De esta manera, se podría pensar que la Capital agrícola de Colombia y segunda ciudad del departamento, fue fundada en 1680.

De todas maneras, existen diversas versiones sobre el acontecer histórico del surgimiento de lo que es hoy el territorio palmirano. Para el Historiador Álvaro

Raffo Rivera la ciudad fue fundada desde la décima séptima centuria por escritura pública firmada en Buga el 6 de Marzo de 1.705.

Desde finales de la década de los sesentas se presenta un patrón de crecimiento disperso. Se urbanizan áreas periféricas como áreas residenciales de diversos estratos: hacia el Batallón Codazzi con la aparición de las viviendas fiscales y al occidente de la vía férrea.

Sus características geográficas determinan un proceso de crecimiento sobre ejes viales regionales que se extienden sobre un valle con unas condiciones geográficas muy especiales como son los ríos y zanjones que cruzan en sentido oriente – occidente convirtiéndose en elementos fundamentales estructurantes de su ordenamiento.

En función de esta estructura se localizan los elementos primarios que derivan su jerarquía de la agrupación en el área central. A partir de este núcleo central los elementos primarios se localizan en un esquema geométrico centrífugo sobre las vías estructurantes de comunicación intermunicipal. En las salidas a Buga, a Cali, a Candelaria y a Pradera, conformando una estructura tentacular sobre las cuales se extiende la centralidad, determinando el ordenamiento de las periferias del centro.

El crecimiento disperso de las áreas urbanizadas explotan la estructura compacta del área central extendiéndola hacia las periferias, dando lugar a un sistema de vacíos urbanos al interior de las áreas construidas y que por su dimensión se convierte en un elemento importante dentro de la estructura de la ciudad haciendo evidencia de la conformación irregular de los perímetros construidos caracterizando el área urbana como un asentamiento en proceso de consolidación.

Palmira ha experimentado durante los últimos años un acelerado crecimiento urbanístico e industrial. En su jurisdicción se encuentran instaladas grandes

factorías dedicadas a la producción de muebles, maquinaria agrícola, empaques, tubos de cemento, mosaicos y artículos metálicos entre otros.

El cultivo de la caña de azúcar sigue siendo uno de los sectores económicos más importantes, alrededor de 18000 hectáreas cultivadas que se procesan en varios ingenios ubicados en la región, producen azúcar, panela, miel y alcohol.

Día a día multitud de nuevos barrios crecen a su alrededor dando a esta ciudad un nuevo aspecto, cosmopolita y moderno, a pesar de todo ello, Palmira conserva sus tradiciones y costumbres.

5.2 SECTOR PÚBLICO EN PALMIRA

5.2.1 ALCALDIA DE PALMIRA

MISION:

Nuestra misión es construir un Municipio de paz que satisfaga los derechos de sus ciudadanos, brindándoles bienestar y dignidad, fortaleciendo la concertación y convivencia entre los sectores público y privado, articulando los diferentes actores generadores del desarrollo, para el logro de alianzas que permitan fortalecer al Municipio de Palmira como un territorio de dimensión cultural, social, económica, agrícola, tecnológica, ambiental y democráticamente justo e igualitario.

El cumplimiento de los derechos ciudadanos de niños, adolescentes y juventud, permitirán garantizar el armonioso desarrollo al seno de la familia y la comunidad, generando ambientes de comprensión y amor, con prevalencia del reconocimiento a la dignidad e igualdad.

VISION:

Al 2019 Palmira será un Municipio seguro y socialmente justo, construido con una cultura de participación y concertación, donde prevalecerá la convivencia

ciudadana incluyente. Será un municipio competitivo y productivo, con el mayor crecimiento económico sostenible en el ámbito regional y nacional. Atraerá inversión, lo que garantizará el desarrollo y la prosperidad y por ende calidad de vida para sus habitantes. Sus ciudadanos serán gestores de su propio desarrollo y en su territorio se construirá la zona económica más importante del país.

OBJETIVOS

Facilitar el cumplimiento de los procesos a cargo de las dependencias de la administración municipal, así como el ofrecimiento de los productos y servicios en condiciones de óptima calidad y dinámica constante de mejoramiento, con uso racional de los recursos disponibles.

Precisar a cada cargo cuáles son sus responsabilidades funcionales, a efecto que las mismas puedan ser cumplidas con eficiencia y eficacia, además de permitir una adecuada evaluación del desempeño.

Constituirse en el instrumento principal para el apropiado cumplimiento de los procesos de selección del talento humano que ingrese a la administración, al igual que facilitar su inducción y determinación de las necesidades de capacitación.

Posibilitar la ejecución de los procesos evaluación y control, además de proporcionar los elementos para la fijación de indicadores de gestión del talento humano.

FUNCIONES:

La defensa y administración responsable y transparente del patrimonio público y de la gestión social para el buen servicio y el bien común.

La Construcción de gobierno a partir del diálogo, con la implementación de mecanismos de participación y concertación ciudadana.

La Construcción de una cultura de paz, reconciliación y respeto a los derechos humanos y del medio ambiente.

La Defensa y promoción del patrimonio histórico, cultural y del sentido de pertenencia Palmiranista.

La Construcción de un nuevo tejido social, político, cívico y empresarial.

Fortalecer y garantizar condiciones de seguridad pública, para la defensa de la vida y los bienes de los ciudadanos.²⁰

5.2.2 INSTITUCION EDUCATIVA SAGRADA FAMILIA

MISION:

La Institución Educativa Sagrada Familia formará seres humanos con valores, competencias académicas y técnicas, comprometidos en la interacción y la conservación de la naturaleza, el entorno y la cultura, mediante conocimientos científicos, humanísticos, del sector comercial y de servicios para dinamizar su proyecto de vida y liderar cambios sociales.

VISION:

Para el año 2015. la institución educativa sagrada familia , será reconocida por el municipio de Palmira , como una organización líder en la formación holística y técnica del sector de servicios y comercial , propiciando el fortalecimiento del proyecto de vida de sus estudiantes.

5.2.3 INSTITUCION EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL.

MISION:

Contribuir al desarrollo armónico de la persona humana, guiados por el principio de excelencia, para prestar un servicio de calidad , sustentado en los valores morales , éticos , culturales , tecnológicos , y de liderazgo.

²⁰ Palmira.gov.co

VISIÓN:

Prospectar una cultura organizacional que responda a la misión de la institución , con un plan estratégico que trascienda la cotidianidad , con acciones realizadas , auto controladas.

La institución liderará el cambio social, aplicando a la educación , elementos conceptuales y vivenciales , para acrecentar los valores conducentes propios y representativos de nuestro que hacer pedagógico.

5.2.4 CONCEJO MUNICIPAL

La Constitución le asigna funciones al concejo municipal en varios artículos.

Funciones del Concejo en el artículo 313 de la Constitución**Artículo 313. Corresponde a los concejos:**

1. Reglamentar las funciones y la eficiente prestación de los Servicios a cargo del Municipio.
2. Adoptar los correspondientes planes y programas de Desarrollo económico y Social y de obras públicas.
3. Autorizar al alcalde para celebrar contratos y ejercer pro Tempore precisas funciones de las que corresponden al concejo.
4. Votar de conformidad con la Constitución y la ley los tributos y los gastos locales.
5. Dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir Anualmente el presupuesto de rentas y gastos.
6. Determinar la estructura de la administración municipal y las Funciones de sus dependencias; las escalas de remuneración Correspondientes a las distintas categorías de empleos; crear, a Iniciativa del alcalde, establecimientos públicos y empresas Industriales o comerciales y autorizar la constitución de Sociedades de economía mixta.

7. Reglamentar los usos del suelo y, dentro de los límites que fije la ley, vigilar y controlar las actividades relacionadas como la Construcción y enajenación de inmuebles destinados a vivienda.
8. Elegir personero para el período que fije la ley y los demás Funcionarios que esta determine.
9. Dictar las normas necesarias para el control, la preservación y Defensa del patrimonio ecológico y cultural del municipio.
10. Las demás que la Constitución y la ley les asignen.

5.2.5 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA.

El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. CDAP es una sociedad de economía mixta de responsabilidad Ltda, asimilada a Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal. El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira Ltda. En desarrollo de su Objeto Social, orienta su gestión al logro de un objetivo común a todos los Organismos y Autoridades competentes de Tránsito y ambientales, cual es garantizar LA SEGURIDAD VIAL, Y MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DEL AIRE, a través de la aplicación de las Normas, Programas y Mecanismos de orden legal que permiten armonizar la participación de toda la ciudadanía conductores, Peatones y Pasajeros

5.2.6 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION.

MISION:

Promoción y Masificación del Deporte: Realización de caravanas deportivas en barrios, veredas, Corregimientos, con exhibiciones deportivas, festivales deportivos, Entrega de implementos deportivos. Apoyo a escuelas de formación deportiva, apoyo a clubes, comités Municipales y rurales.

Realización de Juegos Intercolegiados, Juegos Deportivos para las personas en situación de discapacidad, juegos universitarios Y Juegos Rurales. Se

organizan y apoyan estos eventos constituyéndose en la máxima expresión del deporte Municipal para formar y detectar Talentos deportivos que representen A Palmira, al Valle y Colombia en Certámenes departamentales, Nacionales e internacionales.

Apoyo técnico a las diferentes disciplinas deportivas: La designación de entrenadores, Monitores y personal técnico

Calificado en 18 deportes ha sido fundamental para la realización de los programas de formación, promoción, masificación del deporte y en la dirección técnica de los Diferentes Seleccionados siendo Pilar fundamental para el desarrollo De los procesos misionales.

5.2.7 CASA DE LA CULTURA RICARDO NIETO.

MISIÓN:

Es el organismo rector de la política cultural en Palmira , que partiendo del afianzamiento de la diversidad cultural , y la descentralización generan espacio de reflexión capaces de desencadenar procesos de formación , creación y difusión cultural , a demás de velar por el patrimonio cultural

VISIÓN:

Impulsará la cultura como una dimensión fundamental del desarrollo económico y social de Palmira.

5.2.8 HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL.

Empresa del Estado con categoría especial de Entidad pública descentralizada del orden Municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. Ofrecemos atención integral en salud de nivel I y II de complejidad”. El Hospital San Vicente de Paúl E.S.E. a través del mejoramiento continuo mantiene la calidad de los servicios para la satisfacción permanente del usuario aplicando los principios de equidad, justicia y universalidad. La ética y la

humanización regirán las relaciones con la comunidad y con las demás entidades relacionadas con la institución.

Los servicios prestados se facturan de acuerdo a lo establecido en los contratos, convenios o de acuerdo a los mecanismos que halla definido el Estado para este fin, Los recursos se administran con criterios de eficiencia, eficacia y efectividad y los resultados económicos serán orientados al mejoramiento de la empresa en función del cumplimiento y fortalecimiento de su capacidad resolutive y buscarán incrementar la cobertura del servicio optimizando los recursos para el crecimiento global.

Se busca continuamente la capacitación, desarrollo y reconocimiento de nuestro talento humano para que sea participativo, creativo e innovador apoyándonos en el recurso tecnológico más adecuado.

En resumen, buscamos ofrecer servicios de salud de alta calidad técnico-científica para garantizar el bienestar mental y orgánico de toda nuestra comunidad Palmirana y su área de influencia.

MISION

Ofertar servicios de Salud eficientes, eficaces y efectivos de I y II nivel de complejidad a todos los usuarios del Municipio y su área de influencia con el propósito de mejorar su estado de salud y la calidad de vida, a través de una atención personalizada, cálida y humanizada con personal altamente calificado, colocando a disposición una adecuada infraestructura locativa y tecnológica facilitando la formación de personal profesional y auxiliar acorde al nivel de atención y capacidad resolutive , que trascienda en la sostenibilidad económica del Hospital San Vicente de Paúl E.S.E de Palmira.

VISION

“Ser el mejor Hospital de II nivel del Sur Occidente Colombiano, con la mejor capacidad resolutive en servicios de mediana y alta complejidad, soportado en la auto-sostenibilidad económica, en el desarrollo social y organizacional lo cual sea

plataforma para convertirse en un Hospital Universitario, que practique siempre la mejora continua de sus procesos, la optimización de los recursos y la capacitación integral de su Talento Humano, buscando el bienestar general de la salud en la región”

LOCALIZACION

El Hospital San Vicente de Paul se encuentra localizado en la ciudad de Palmira, Departamento del Valle del Cauca y tiene dos vías de acceso que conducen a Urgencias y Consulta Externa. El acceso a Consulta Externa está ubicado en la Carrera 29 N° 39-51 y el de Urgencias en la Carrera 30.

ACCIONES DE CONTROL INTERNO

Por medio de la Ley 872 de 2003, se crea el Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) para las entidades del estado, como una herramienta de gestión sistemática y transparente que permita dirigir y evaluar el desempeño institucional en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios.

Como principal característica del Sistema de Gestión de la Calidad, es que este se desarrollará de manera integral, intrínseca, confiable, económica, técnica y particular en cada organización, y será de obligatorio cumplimiento por parte de todos los funcionarios de la respectiva entidad y así garantizar en cada una de sus actuaciones la satisfacción de las necesidades de los usuarios. (Art. 3 Ley 872)

Los requisitos que el SGC debe cumplir son:

a) Identificar cuáles son sus usuarios, destinatarios o beneficiarios de los servicios que presta o de las funciones que cumple; los proveedores de insumos para su funcionamiento; y determinar claramente su estructura interna, sus empleados y principales funciones;

b) Obtener información de los usuarios, destinatarios o beneficiarios acerca de las necesidades y expectativas relacionadas con la prestación de los servicios o cumplimiento de las funciones a cargo de la entidad, y la calidad de los mismos;

c) Identificar y priorizar aquellos procesos estratégicos y críticos de la entidad que resulten determinantes de la calidad en la función que les ha sido asignada, su secuencia e interacción, con base en criterios técnicos previamente definidos por el Sistema explícitamente en cada entidad;

d) Determinar los criterios y métodos necesarios para asegurar que estos procesos sean eficaces tanto en su operación como en su control;

e) Identificar y diseñar, con la participación de los servidores públicos que intervienen en cada uno de los procesos y actividades, los puntos de control sobre los riesgos de mayor probabilidad de ocurrencia o que generen un impacto considerable en la satisfacción de las necesidades y expectativas de calidad de los usuarios o destinatarios, en las materias y funciones que le competen a cada entidad;

f) Documentar y describir de forma clara, completa y operativa, los procesos identificados en los literales anteriores, incluyendo todos los puntos de control. Solo se debe documentar aquello que contribuya a garantizar la calidad del servicio;

g) Ejecutar los procesos propios de cada entidad de acuerdo con los procedimientos documentados;

h) Realizar el seguimiento, el análisis y la medición de estos procesos;

i) Implementar las acciones necesarias para alcanzar los resultados planificados y la mejora continua de estos procesos.

Por medio del Decreto 4110 del 09/12/04 se reglamentó que el SGC para las entidades publicas se debe fundamentar en la Norma NTCGP 1000:2004 (Norma Técnica Colombiana para la Gestión Pública), esta norma esta basada en la serie de normas ISO9000 y contiene en forma genérica los requisitos que el SGC debe cumplir, pero corresponde a todos quienes hacemos parte del Hospital San Vicente implementarla de acuerdo a nuestros procesos y objetivos institucionales.

Para implementar la norma, a través de la resolución 066 de 2005 se creo el Comité de Gestión de la Calidad en el Hospital San Vicente de Paúl.

POR QUE CREAR UN SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD EN EL HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL?

El mundo moderno exige cada vez más, se quiere, se necesita y se desea que los productos y/o servicios sean excelentes; por ello, es muy importante, casi cuestión de supervivencia, que todas las instituciones que prestan servicios de salud se encaminen por la autopista de la calidad.

POLITICA DE CALIDAD

"El Hospital San Vicente de Paúl Palmira, Empresa Social del Estado se compromete a mejorar la calidad de vida de sus clientes mediante la prestación de servicios de salud oportunos, pertinentes, humanizados y personalizados; con el aporte de un talento humano competente, con procesos normalizados, infraestructura y tecnología apropiada, enmarcados en la mejora continua y la sostenibilidad económica"

OBJETIVOS DE CALIDAD

- Prestar servicios de salud de mediana complejidad oportunos y pertinentes, cumpliendo el 100% de los estándares determinados en el decreto 2309 de 2002, para las especialidades básicas de cirugía general, ginecología, pediatría, medicina interna y anestesiología.
- Diseñar y ejecutar planes de capacitación que permitan alcanzar la competencia mínima requerida para el 100% del talento humano; a marzo de 2007
- Identificar y normalizar el 100% de los procesos de prestación de servicios de salud de la Institución a enero de 2007

- Diseñar y ejecutar un programa de cultura de atención humanizada para el personal asistencial y de atención al público que permita alcanzar al 60% del personal

5.2.9 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO.

El Hospital Raúl Orejuela Bueno, Empresa Social del Estado, es una entidad pública de categoría especial, descentralizada, con personería jurídica y autonomía administrativa, la cual fue creada mediante el Acuerdo N° 136 de 1.995 promulgado por el Honorable Concejo Municipal de Palmira, se encuentra localizado en la calle 36 N° 39 – 75 del Municipio de Palmira, en el Departamento del Valle del Cauca

5.2.10 . PERSONERIA MUNICIPAL DE PALMIRA.

ARTICULO 168. PERSONERIAS: Las personerías municipales y distritales son las entidades encargadas de ejercer el control administrativo en el municipio y cuentan con autonomía presupuestal y administrativa. Como tales, ejercerán las funciones del Ministerio Público que les confiere la Constitución Política y la ley, así como las que les delegue la Procuraduría

General de la Nación. Las personerías contarán con una planta mínima de personal conformada por el personero y un secretario.

ARTICULO 169. NATURALEZA DEL CARGO: Corresponde al personero municipal o distrital en cumplimiento de sus funciones de Ministerio Público la guarda y promoción de los derechos humanos, la protección del interés público y la vigilancia de la conducta de quienes desempeñan funciones públicas.²¹

²¹ Constitución Política Colombiana art. 168-169

5.2.11 FINANPAL.

MISIÓN:

Apoyar administrativamente y financieramente las dependencias de la administración central, y entidades descentralizadas , participando en la ejecución de planes y proyectos de inversión municipal ,contribuyendo a promover el desarrollo económico y social de la comunidad.

VISIÓN:

Introducir a Palmira en el mercado de capitales colombiano , y contribuir al desarrollo social , con el fomento de la comercialización de productos agrícolas perecederos a través de plazas de mercado.

5.3 MODELO DE ENCUESTA

Para efectos de esta investigación se tomara como modelo de encuesta, la realizada por el SENA virtual, la cual tenía como objetivo Medir la percepción del usuario frente a las acciones implementadas por la Entidad para lograr el mantenimiento, sostenibilidad y administración del Modelo Estándar del Control Interno para el Estado Colombiano MECI en el SENA

5.4 RESULTADO DE LAS ENCUESTAS.

ALCALDIA DE PALMIRA

POBLACION: OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ALCALDIA DE PALMIRA

INTEGRANTES 5 PERSONAS.

1) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %1

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA /CONTRIBUYE A LA MEJORA.

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA /CONTRIBUYE A LA MEJORA.

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA /CONTRIBUYE A LA MEJORA.

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA /CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

CALIDAD / LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA /CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD / LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA /CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD / LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFICACIA / CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

CALIDAD / LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA / CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100 %

COLEGIO SAGRADA FAMILIA

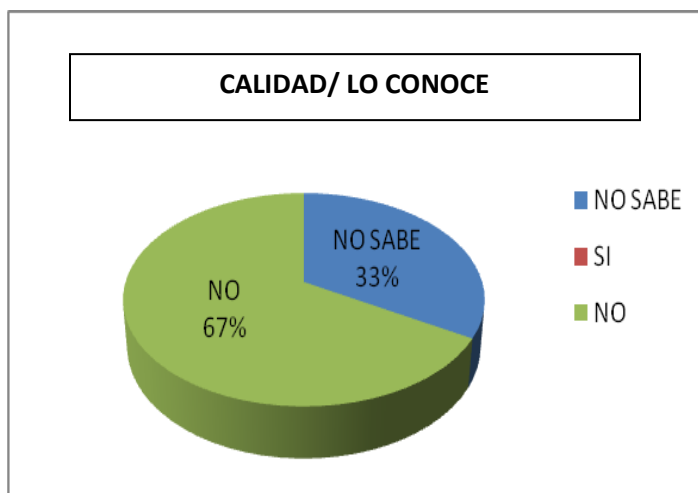
POBLACION: RECTORIA, CORDINADINACION ACADEMICA, SECRETARIA ADMINISTRATIVA.

INTEGRANTES: 3 PERSONAS

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias.

CALIDAD/ LO CONOCE

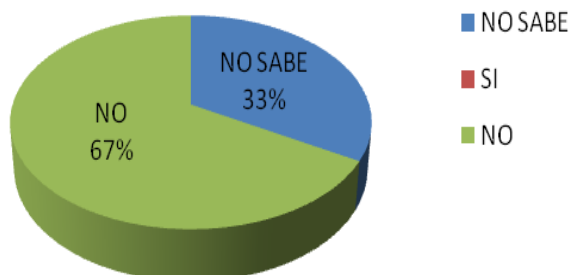
NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3 %
SI	2	66.7 %
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

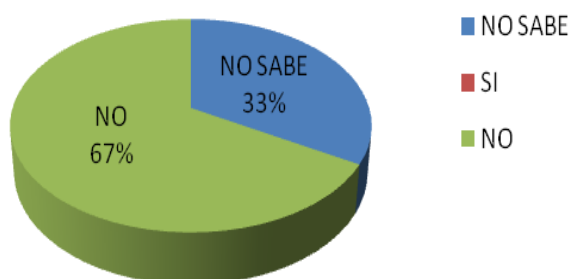
EFFECTIVIDAD / LO APLICA.



EFICACACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABLE	1	33.3 %
SI	2	66.7 %
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA.



2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

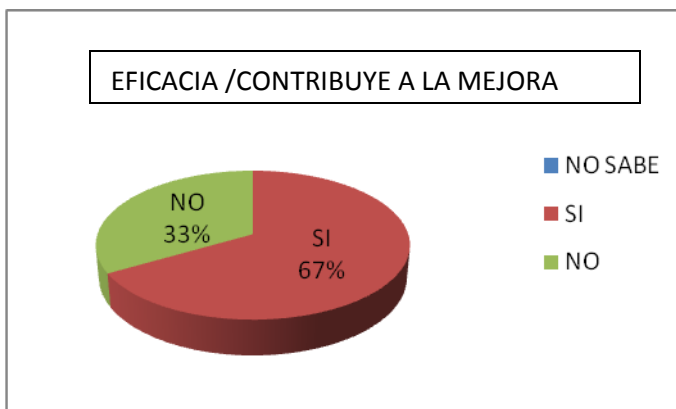
NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

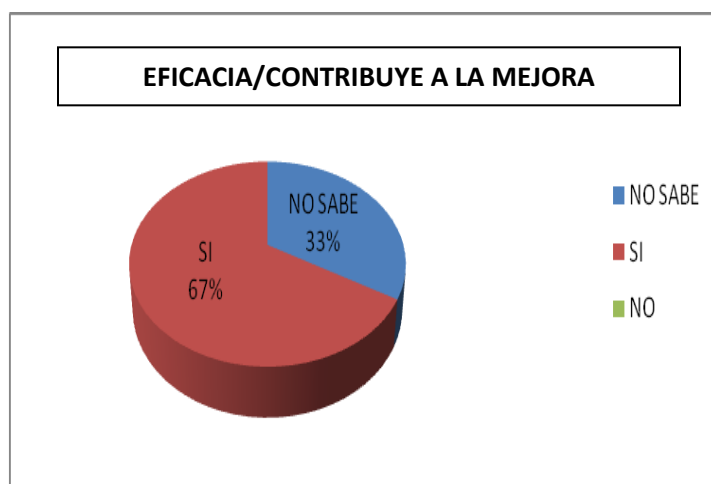
NO SABE	0	0%
SI	2	66.7%
NO	1	33.3%
TOTAL	3	100%



9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

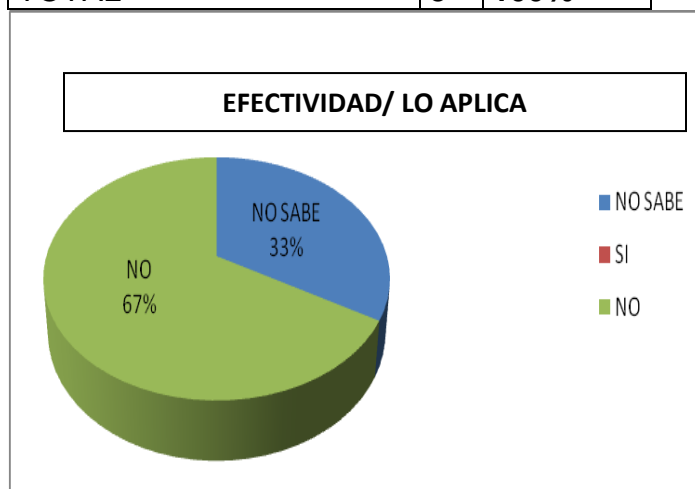
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	2	66.7%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%



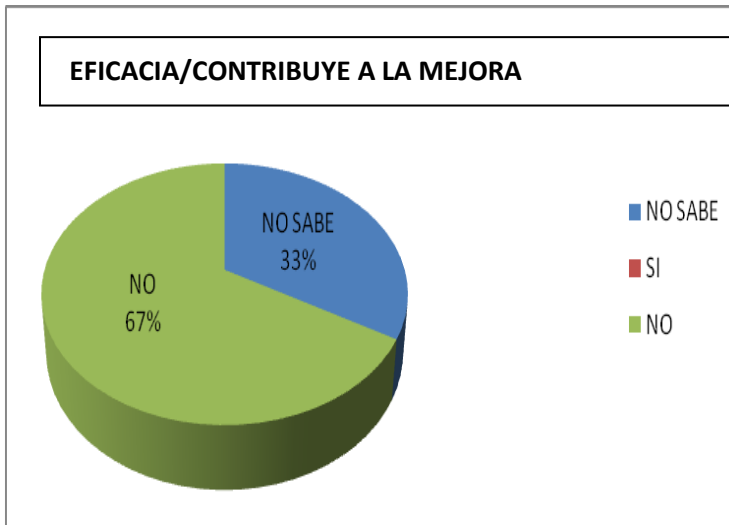
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

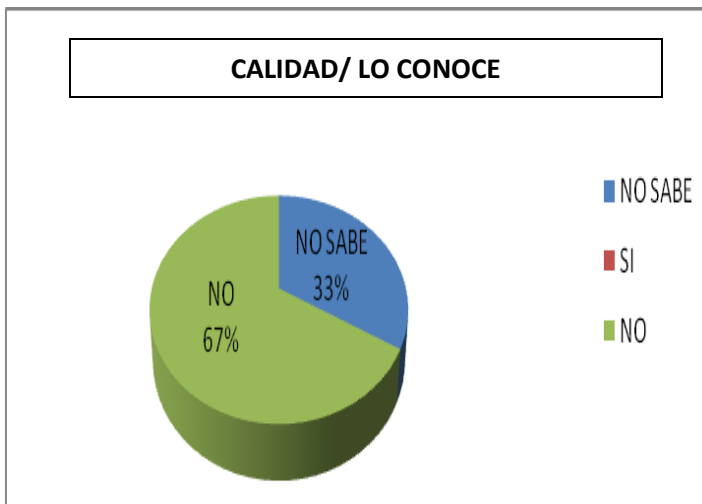
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

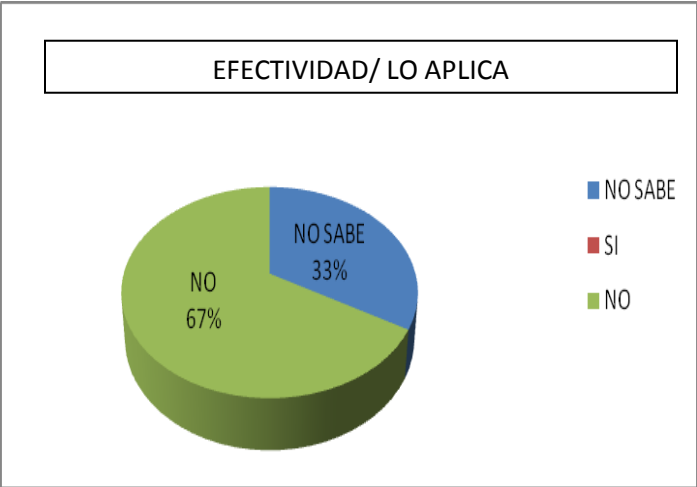
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



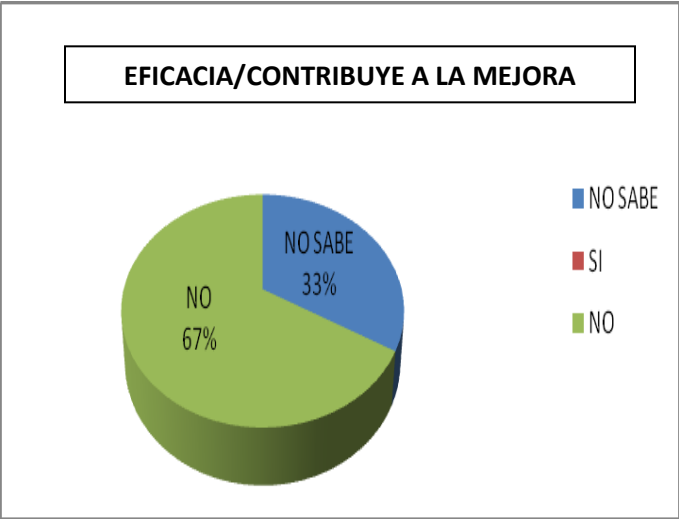
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

COLEGIO SAN VICENTE DE PAUL.

POBLACION: RECTORIA, CORDINADINACION ACADEMICA, SECRETARIA ADMINISTRATIVA

INTEGRANTES: 3 PERSONAS

1) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

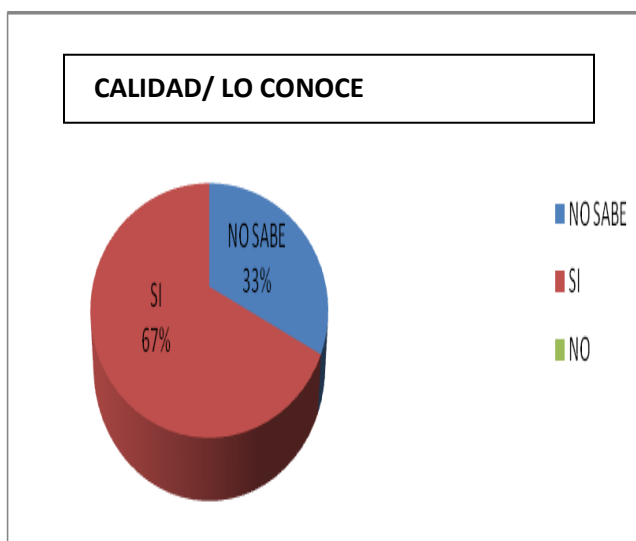
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

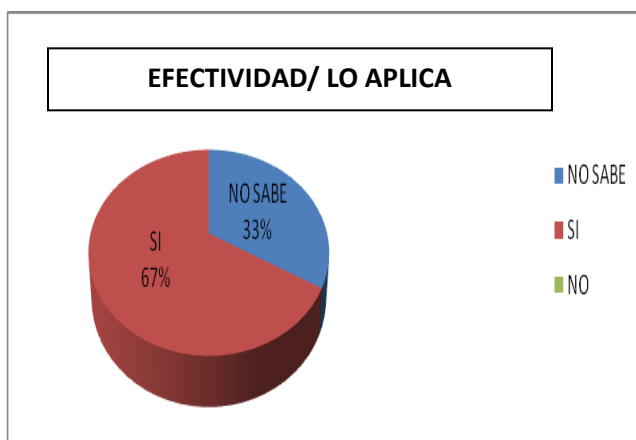
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	2	66.7%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%



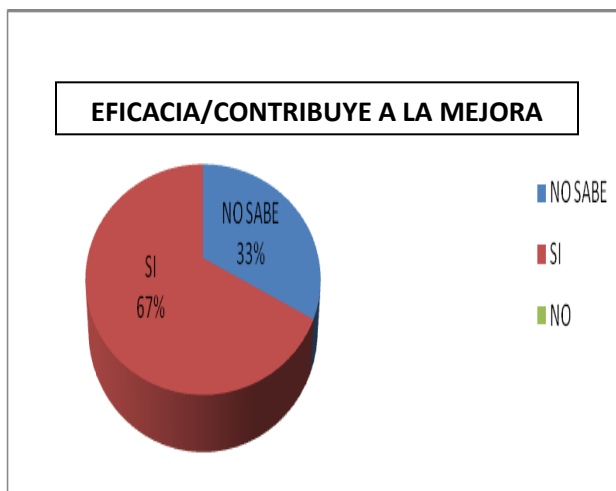
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	2	66.7%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	33.3%
SI	2	66.7%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%



10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

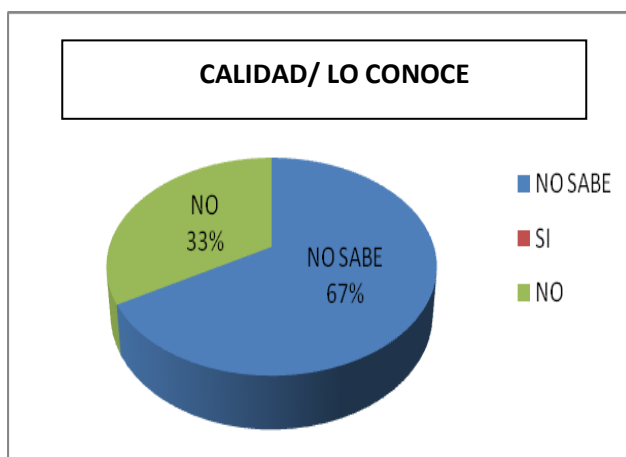
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

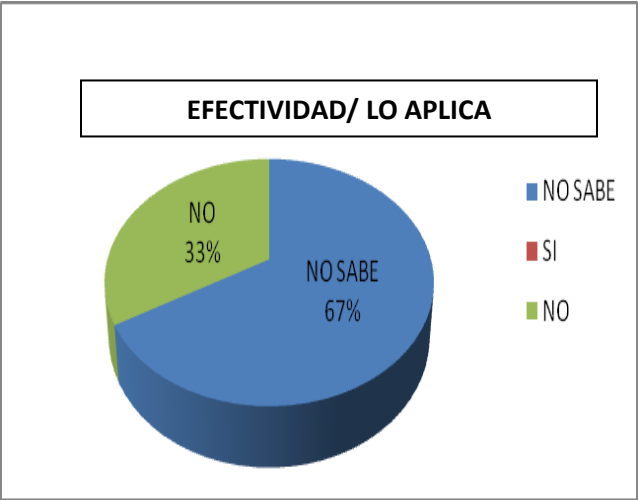
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	2	67%
SI	0	0%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%



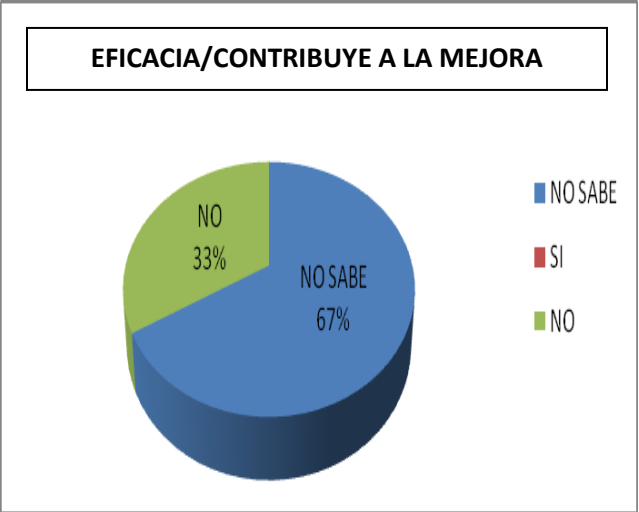
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	2	67%
SI	0	0%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	2	67%
SI	0	0%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%



12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

CONCEJO MUNICIPAL

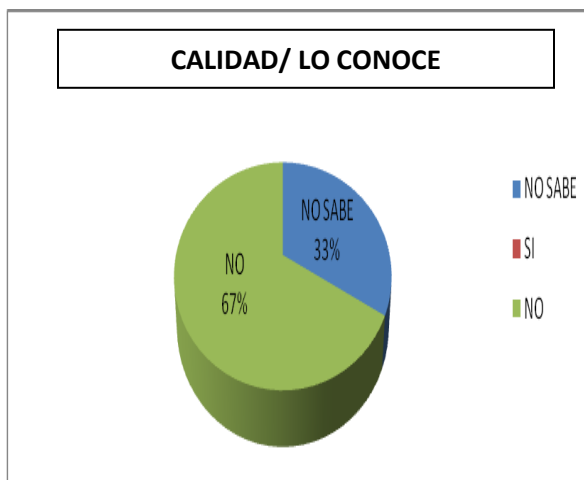
POBLACION: JEFE DE PRESUPUESTO, JEFE DE PERSONAL, SERVICIOS GENERALES.

INTEGRANTES; 3 PERSONAS.

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

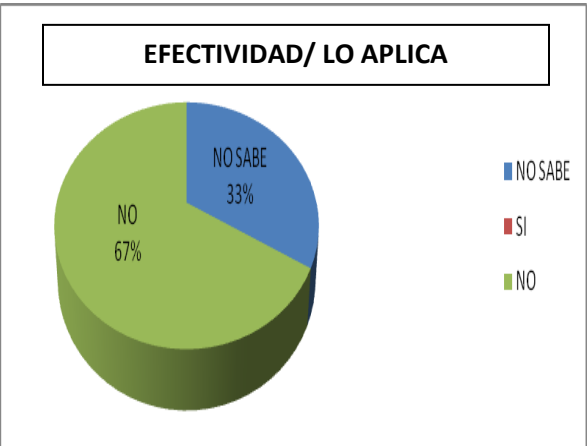
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	67.7%
TOTAL	3	100%



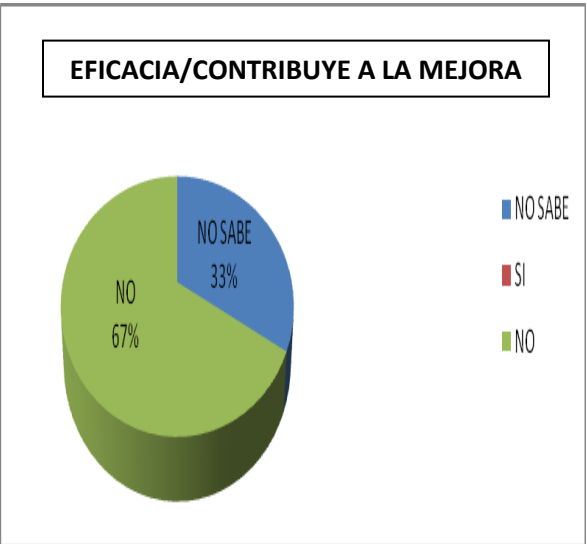
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	67.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA.

NO Sabe	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	67.7%
TOTAL	3	100%



2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

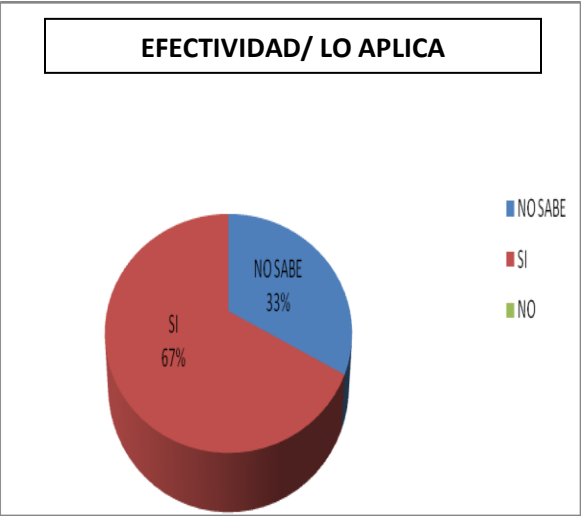
3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

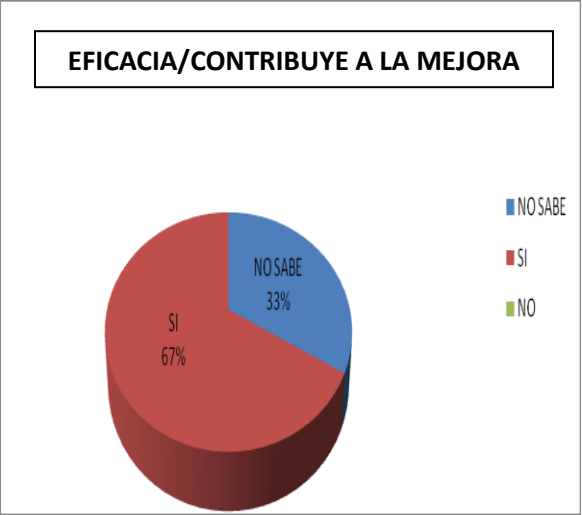
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	2	66.7%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA.

NO SABE	1	33.3%
SI	2	66.7%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%



4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

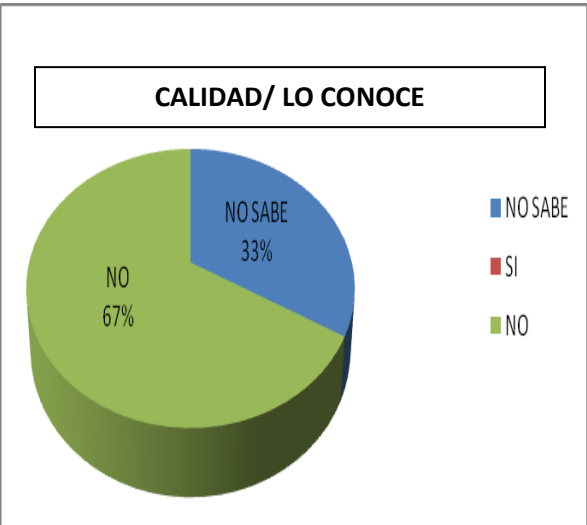
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

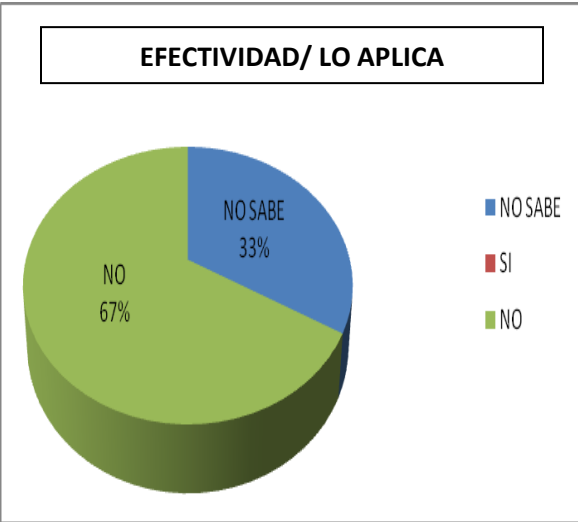
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



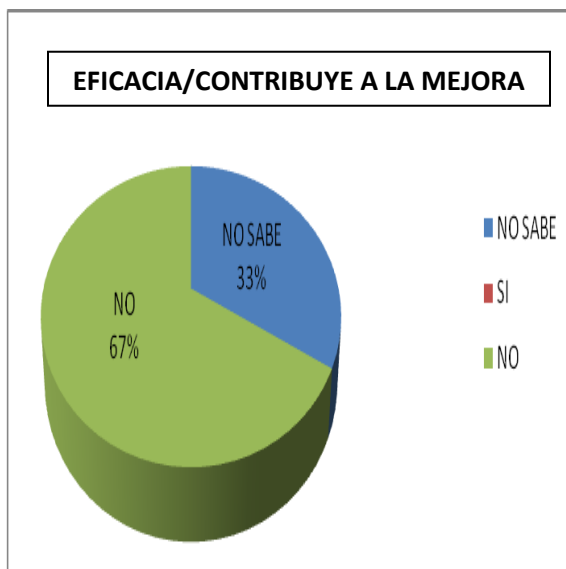
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	100%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

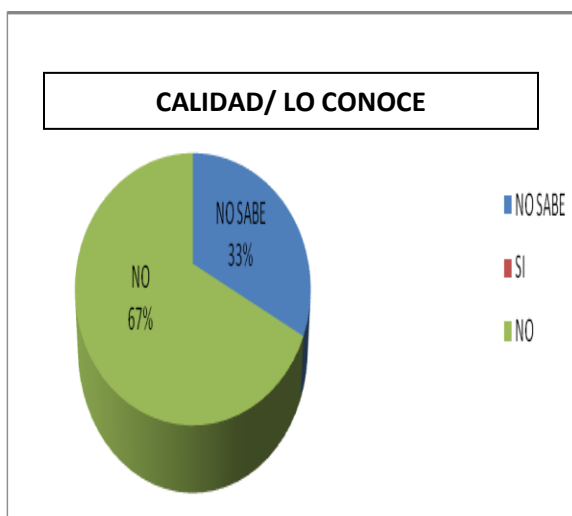
NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

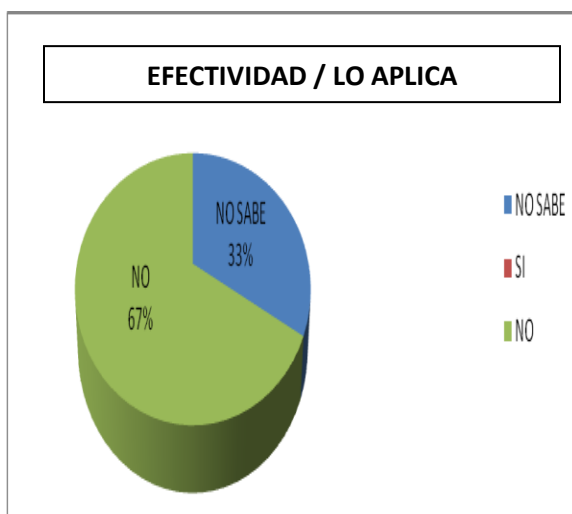
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



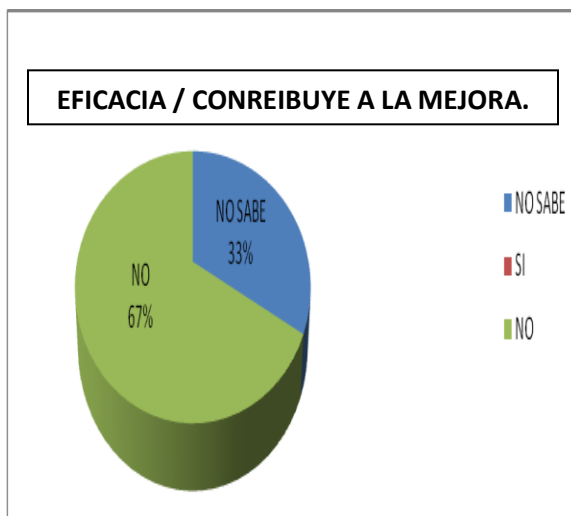
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	100%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

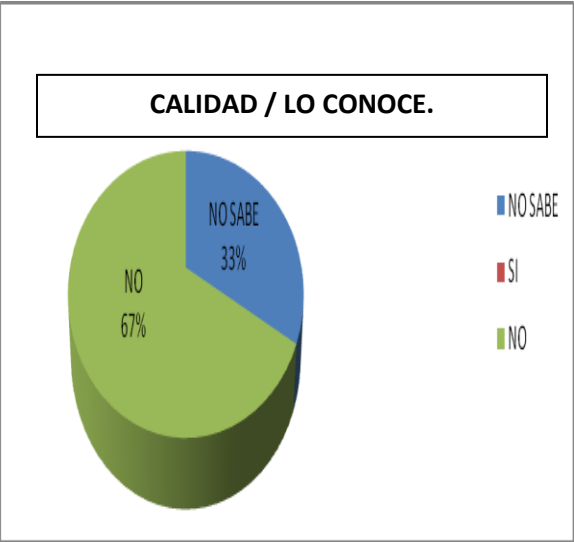
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

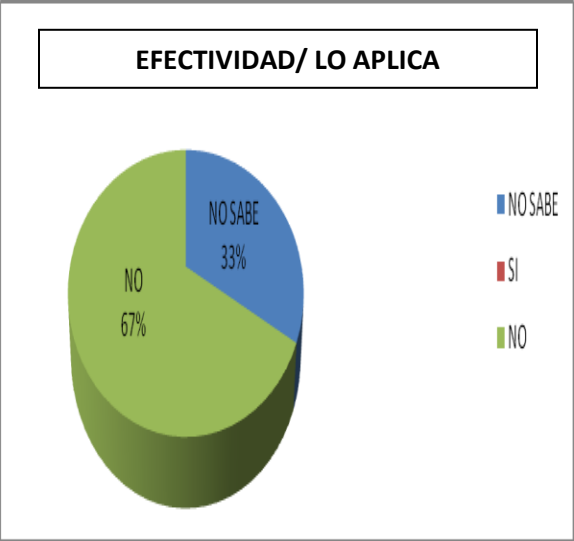
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



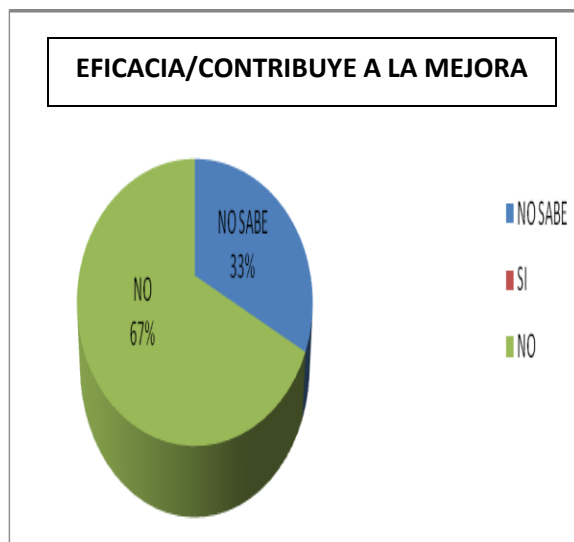
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

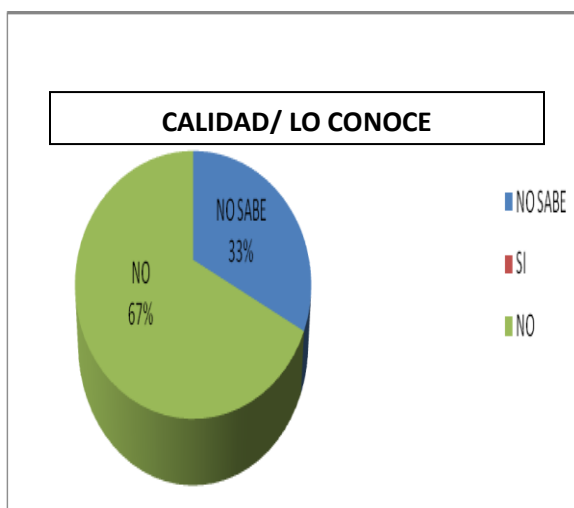
NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

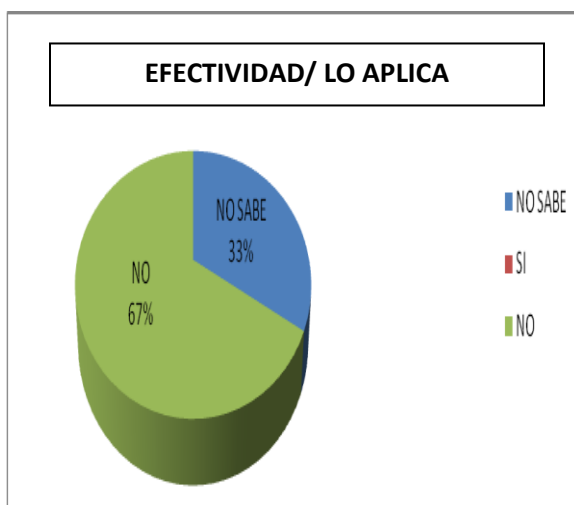
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



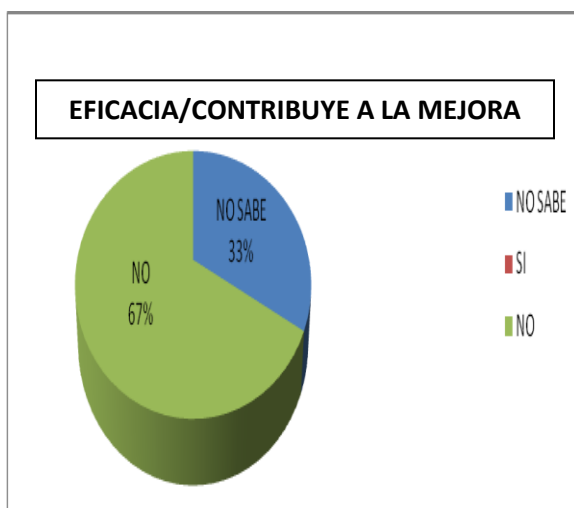
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

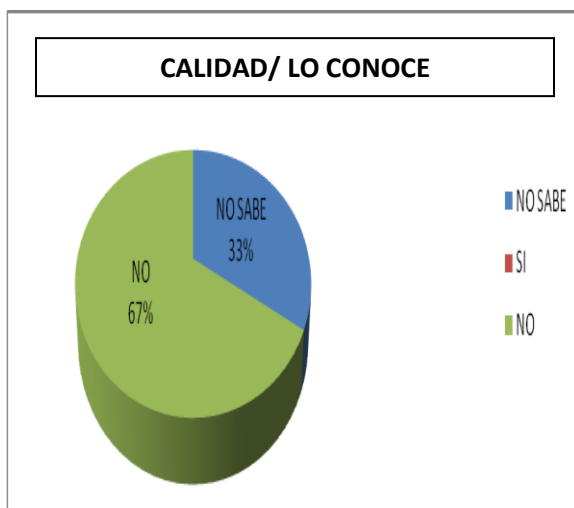
NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

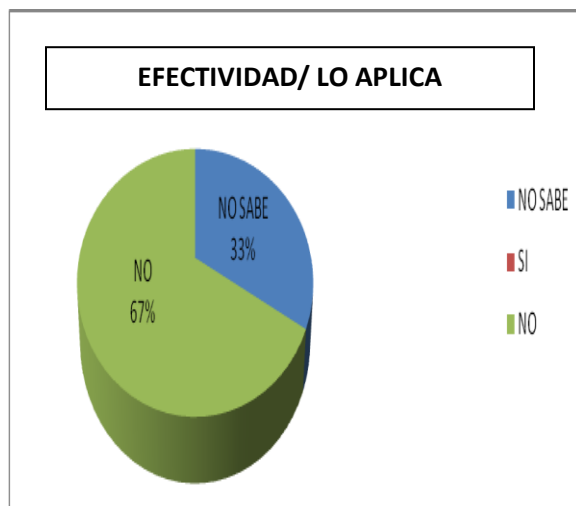
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



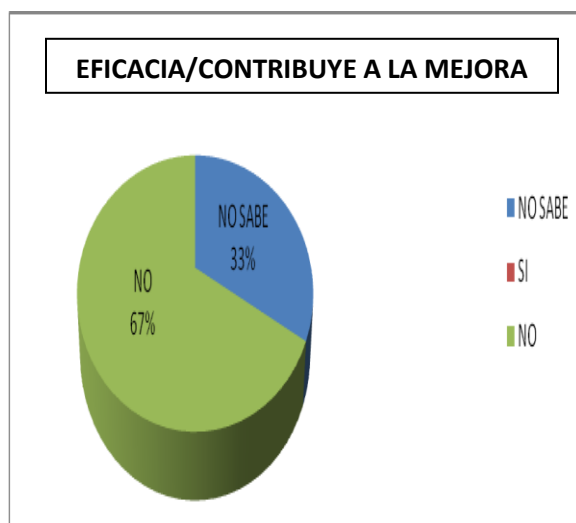
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

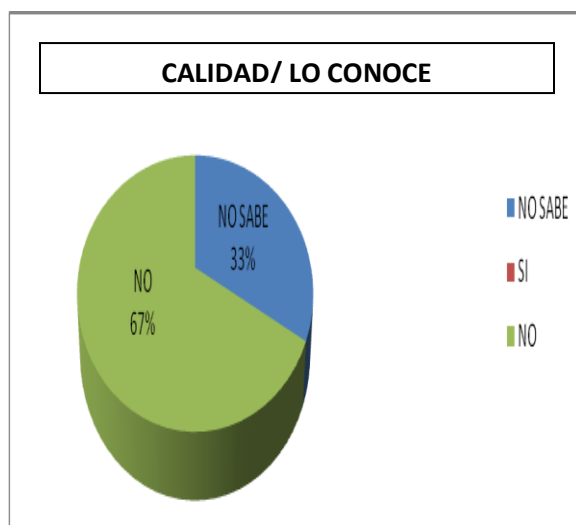
NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

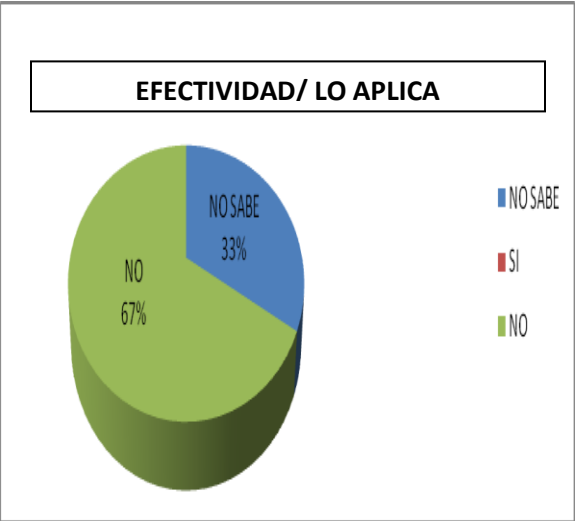
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



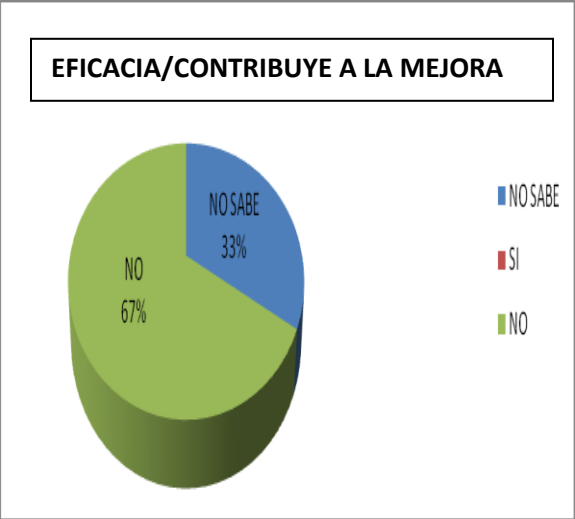
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

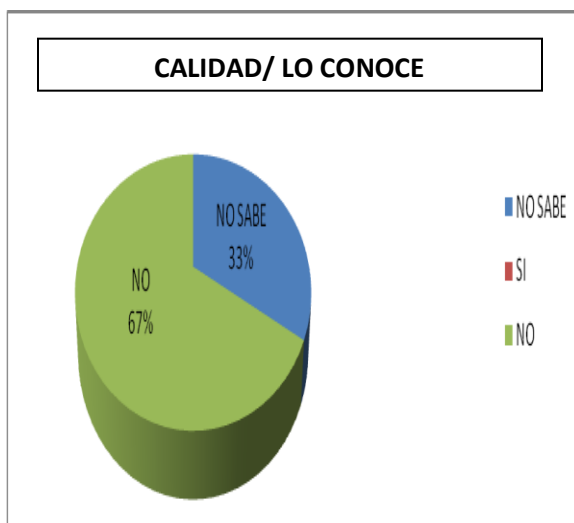
NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

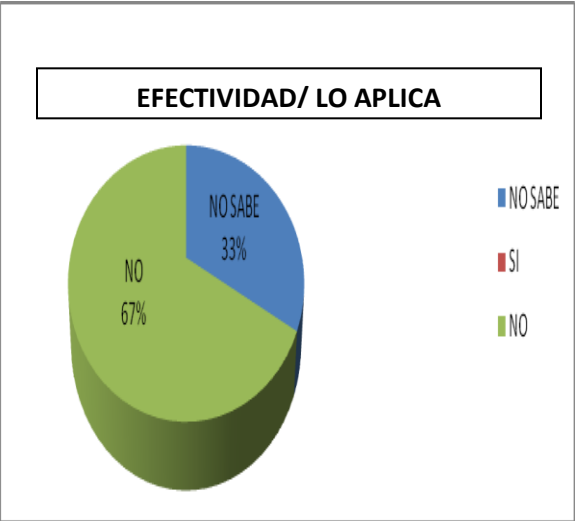
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



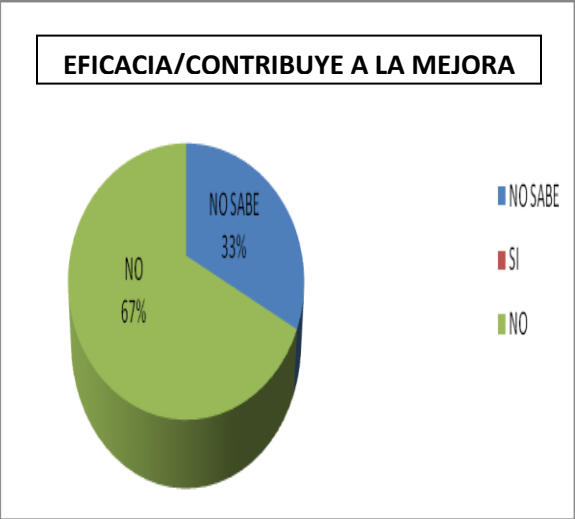
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	33.3%
SI	0	0%
NO	2	66.7%
TOTAL	3	100%



14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA

POBLACION: GERENCIA, CONTROL INTERNO, JEFES DE LINEA.

INTEGRANTES 5 PERSONAS.

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

3) La entidad cuenta con un plan operativo anual.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

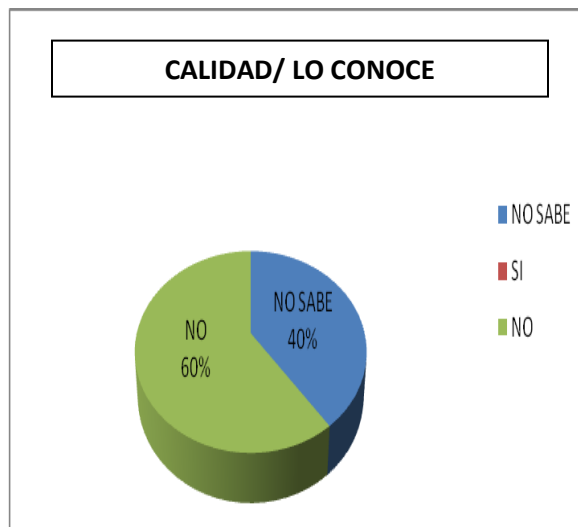
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

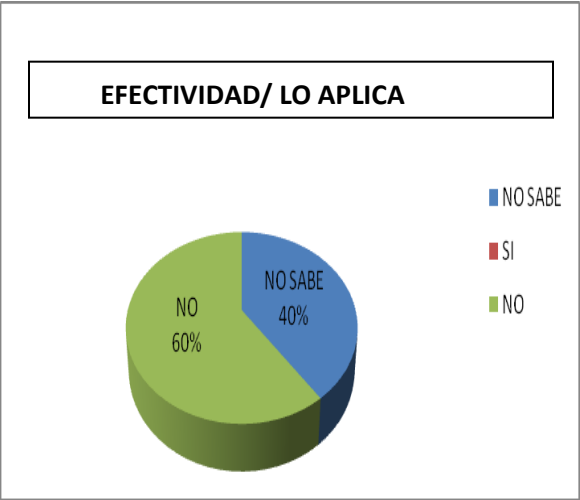
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	2	40%
SI	0	100%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%



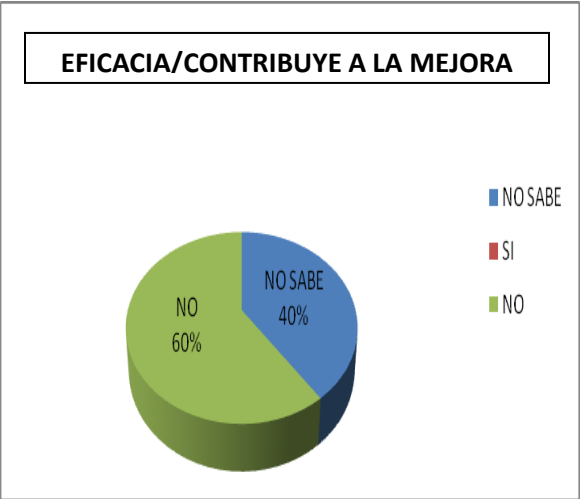
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	2	40%
SI	0	100%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	2	40%
SI	0	100%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%



INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMDER

POBLACION: GERENCIA, TESORERIA, CONTADOR, AUX ADMON, AUX CONTABLE, CONTROL INTERNO

INTEGRANTES: 6 PERSONAS

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/LO CONOCE

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/LO CONOCE

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

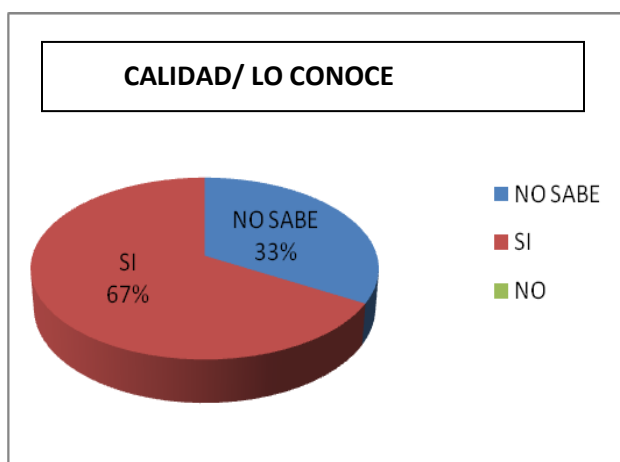
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	4	66,7%
SI	0	0%
NO	2	33,3%
TOTAL	6	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

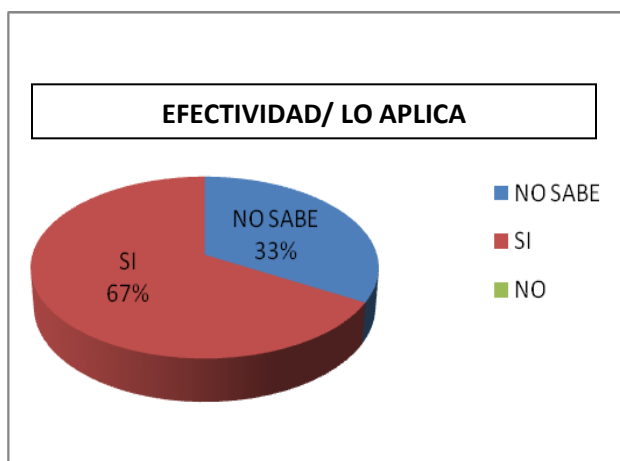
CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	2	33,3%
SI	4	66,7%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%



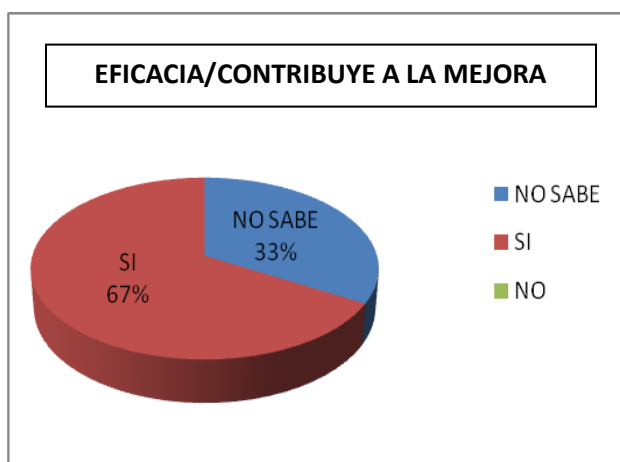
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	2	33,3%
SI	4	66,7%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	2	33,3%
SI	4	66,7%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%



7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

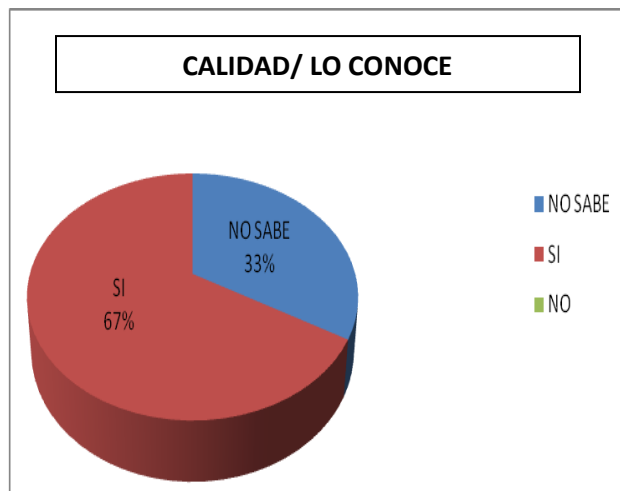
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

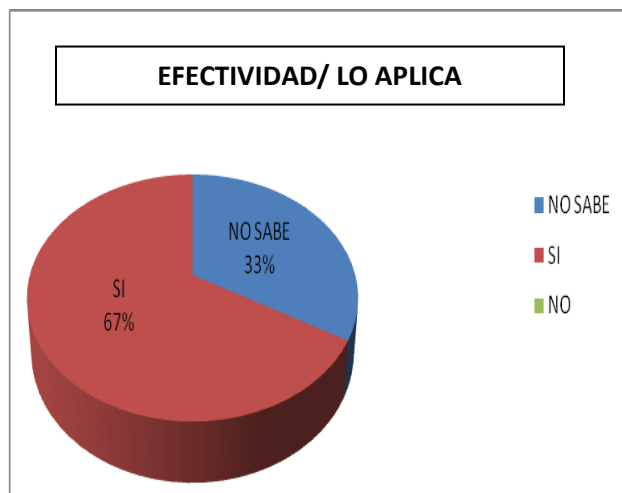
CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	2	33,3%
SI	4	67%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%



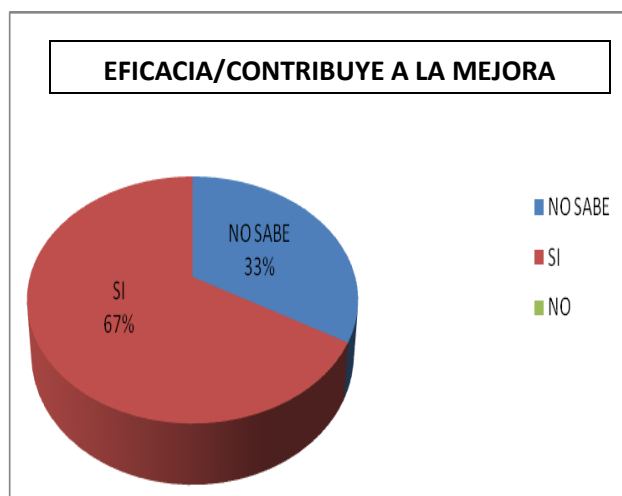
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	2	33,3%
SI	4	67%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	2	33,3%
SI	4	67%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%



12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

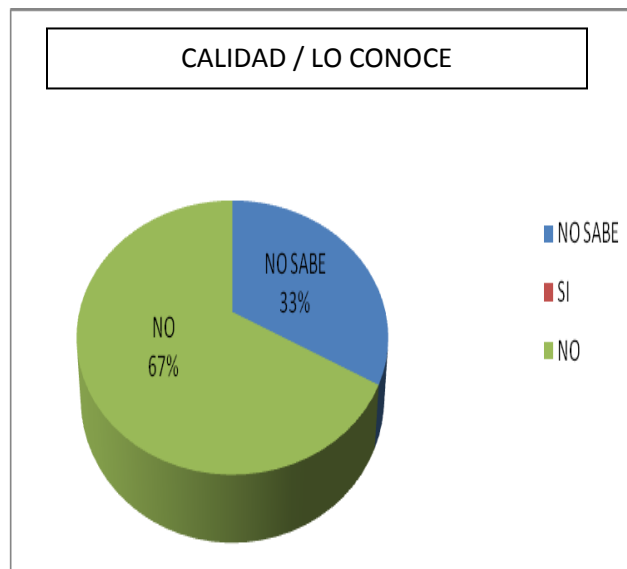
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa.

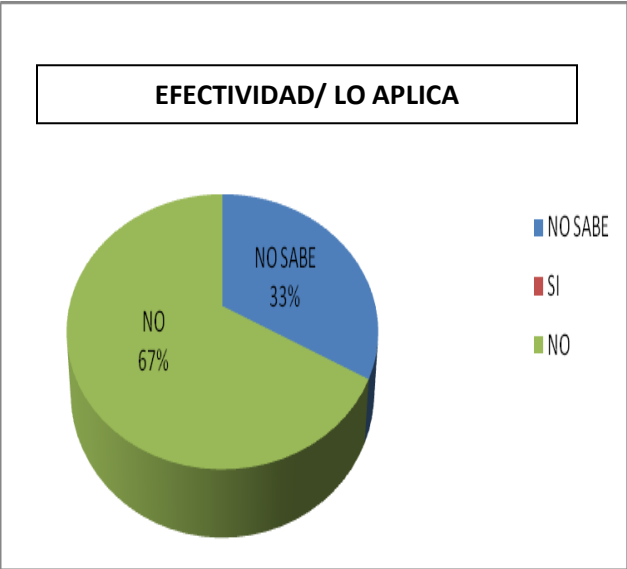
CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	2	33,3%
SI	0	0%
NO	4	66,7%
TOTAL	6	100%



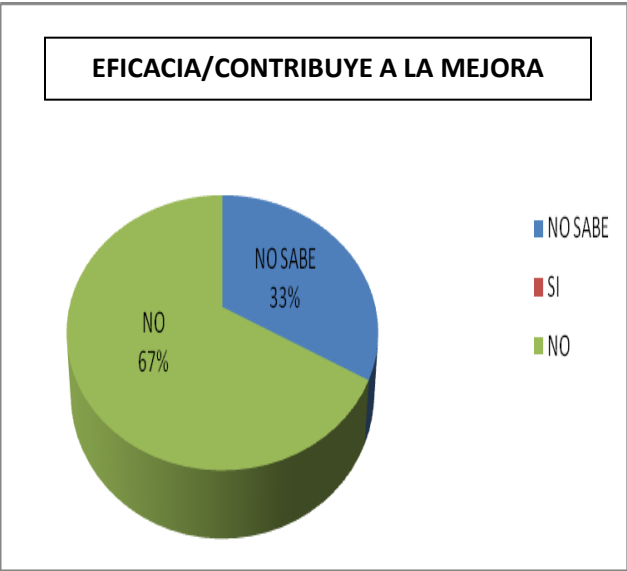
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	2	33,3%
SI	0	0%
NO	4	66,7%
TOTAL	6	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	2	33,3%
SI	0	0%
NO	4	66,7%
TOTAL	6	100%



CASA DE LA CULTURA RICARDO NIETO

POBLACION: GERENCIA, SEC AUX CONTABLE, RECURSOS HUMANOS,
DIRECTOR ACADEMICO

INTEGRANTES: 4 PERSONAS

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos.

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos.

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral).

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías.

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	0%
NO	0	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	0%
NO	0	100%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	0%
NO	0	100%
TOTAL	4	100%

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL

POBLACION: GERENCIA, CONTRL INTERNO, GESTION INTEGRAL Y PLANEACION, ASISTENTE JURIDICO.

INTEGRANTES: 6 PERSONAS.

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

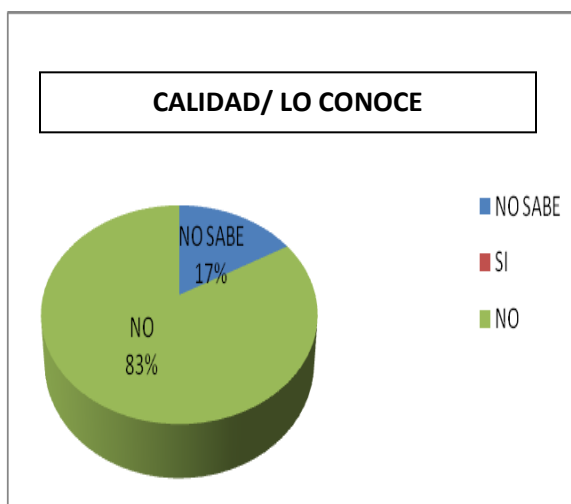
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

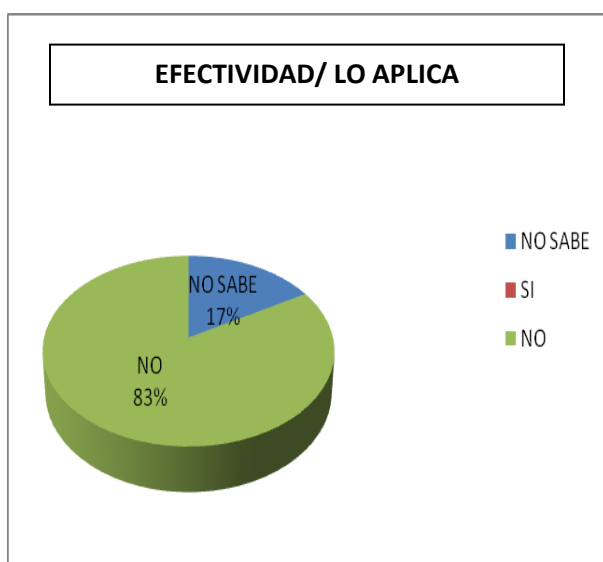
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	16,7%
SI	0	0%
NO	5	83,3%
TOTAL	6	100%



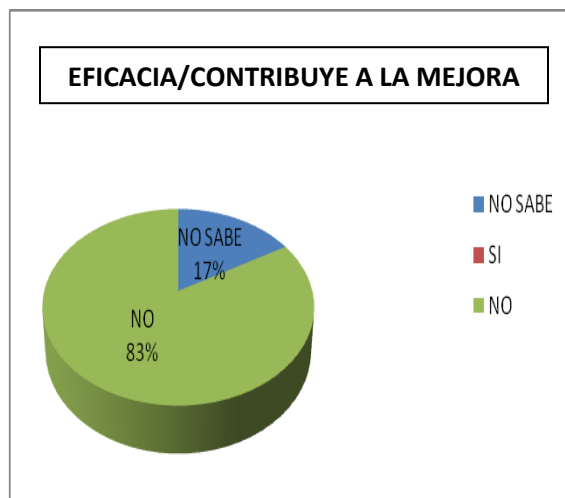
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	16,7%
SI	0	0%
NO	5	83,3%
TOTAL	6	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	16,7%
SI	0	0%
NO	5	83,3%
TOTAL	6	100%



11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO.

POBLACION: AUX ADMON, SUBDIRECTOR ADMON, CONTROL INTERNO, SUBDIRECTORA CIENTIFICA.

INTEGRANTES 7 PERSONAS

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

CALIDAD/LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0, %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación.

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías.

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos.

CALIDAD/LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

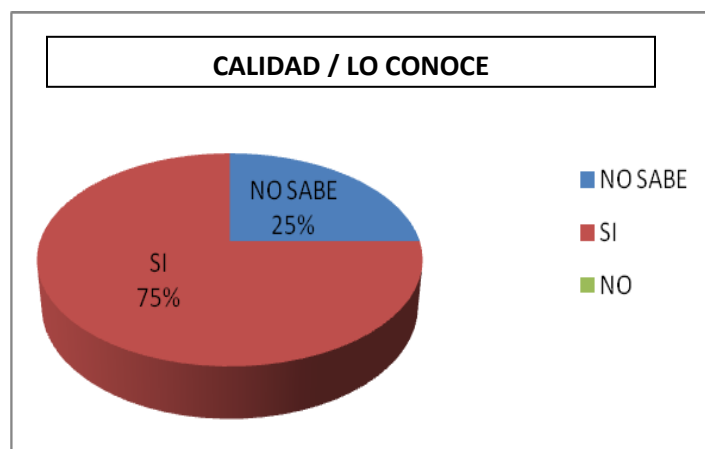
NO SABE	0	0%
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

PERSONERIA MUNICIPAL DE PALMIRA

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias,

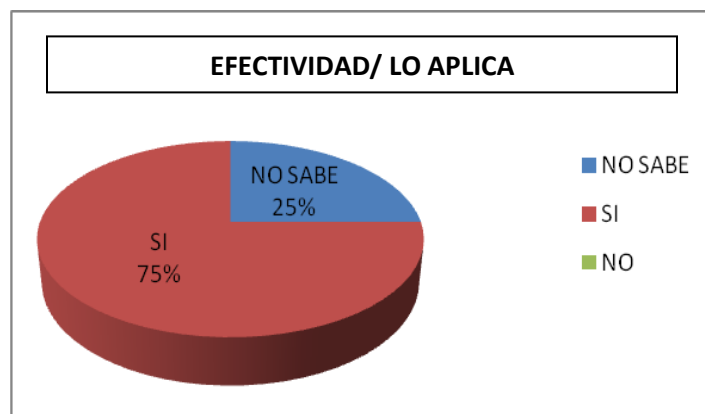
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



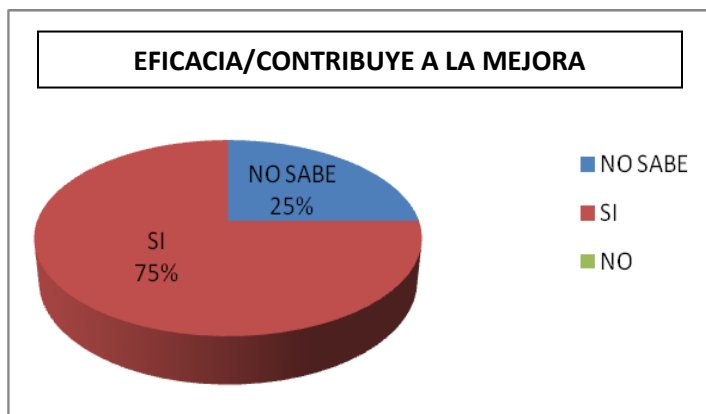
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA.

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

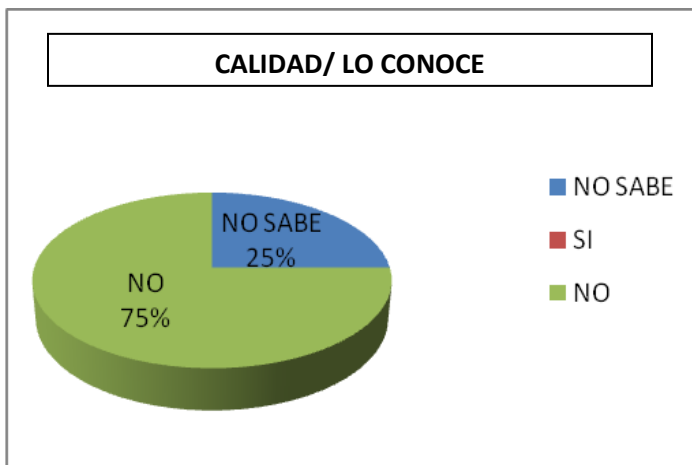
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

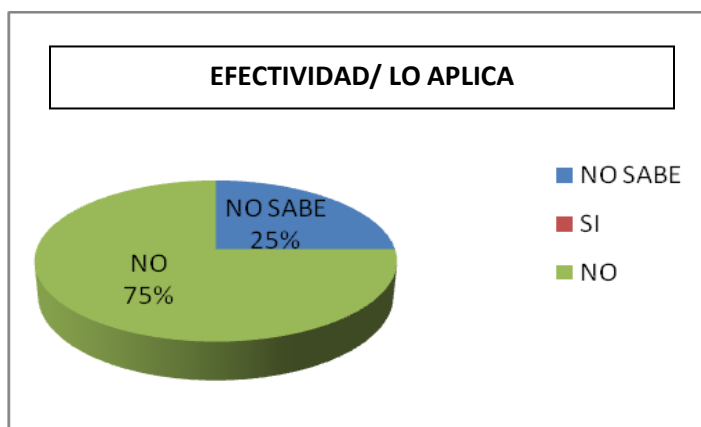
8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	25%
SI	0	100%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

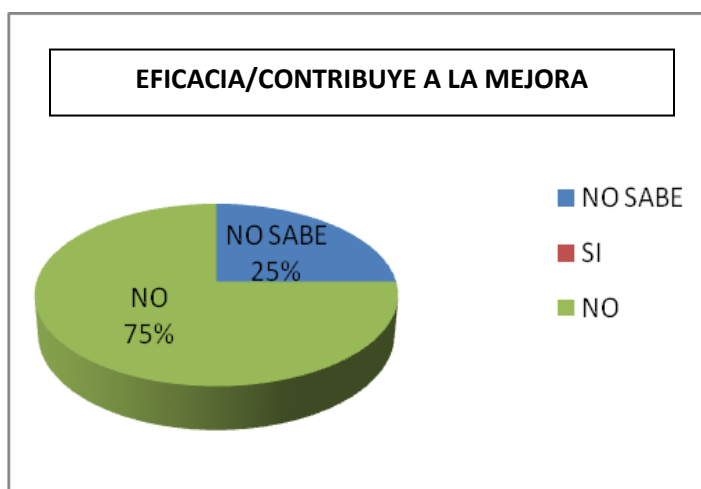
**EFFECTIVIDAD/ LO APLICA**

NO SABE	1	25%
SI	0	100%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	25%
SI	0	100%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%



9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

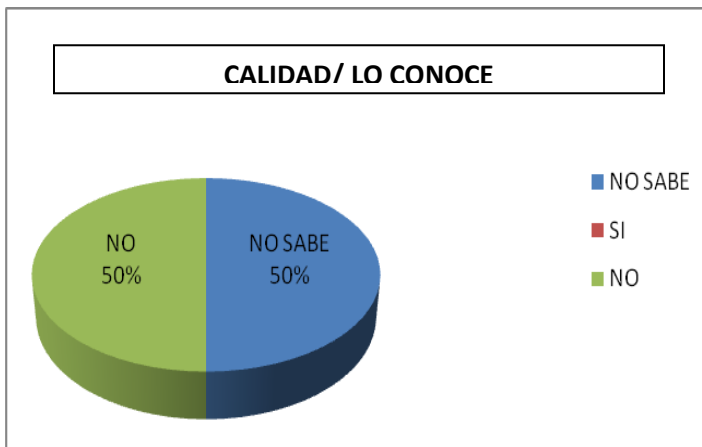
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional.

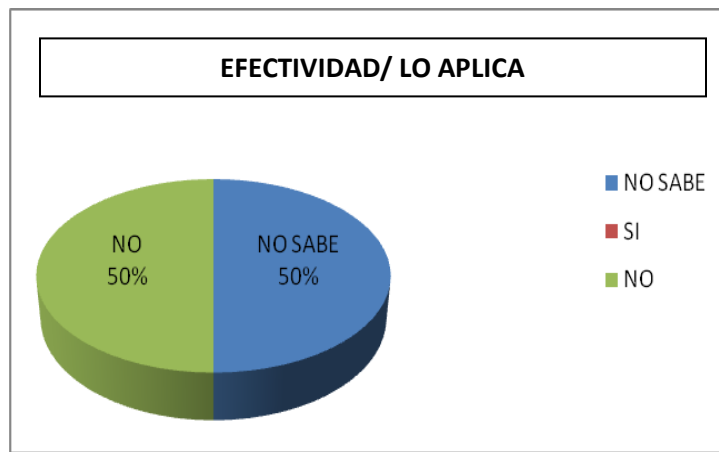
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	2	50%
SI	0	0%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%



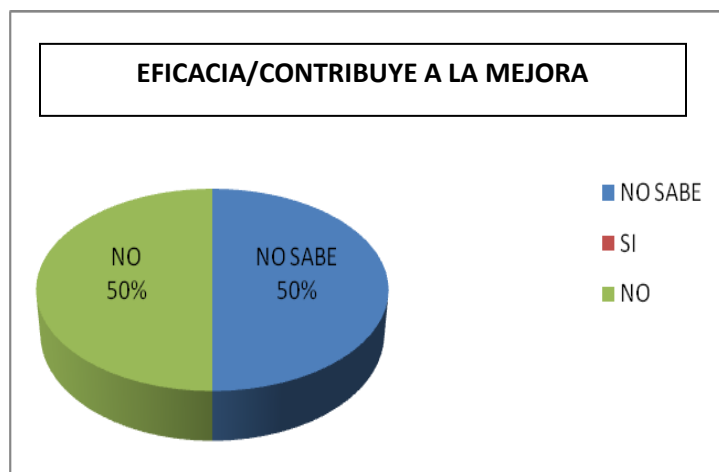
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	2	50%
SI	0	0%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	2	50%
SI	0	0%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%



11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA.

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

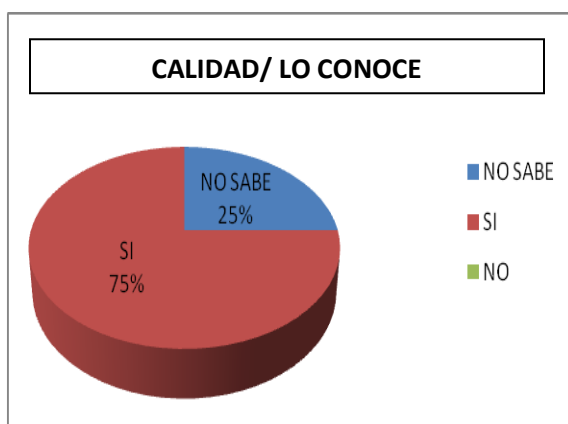
NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

FONDO FINANCIERO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA FINANPAL.

1.) La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

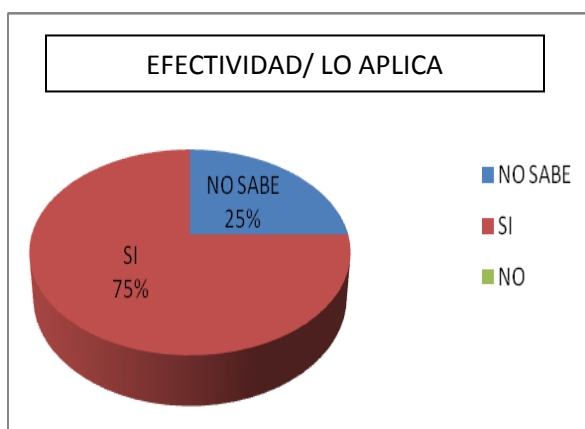
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



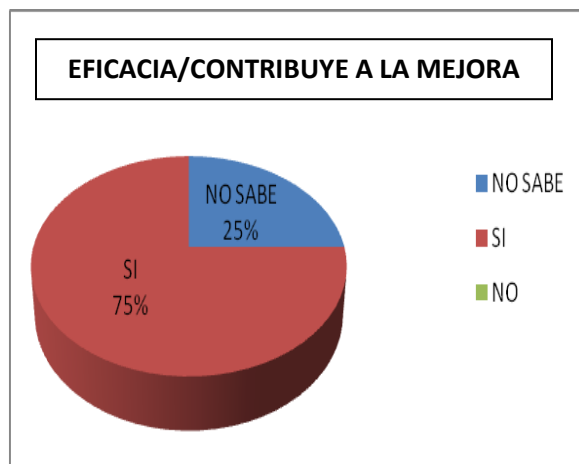
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



2) La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

3) La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

4) La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

5) La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

6) La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

7) La entidad cuenta con sistemas de información acordes a sus necesidades de comunicación.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

8) La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

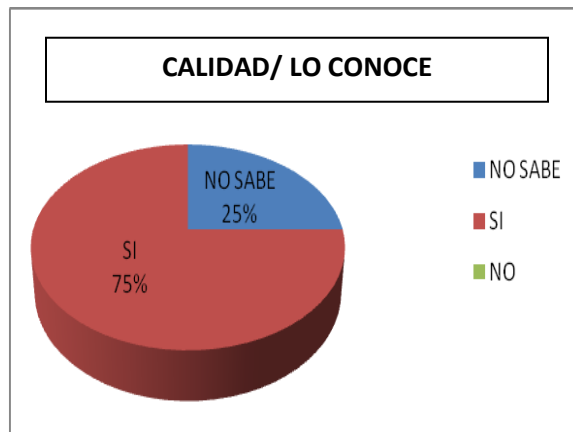
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

9) Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso.

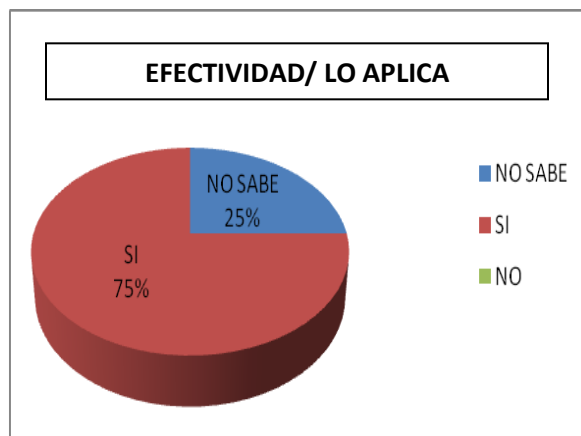
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



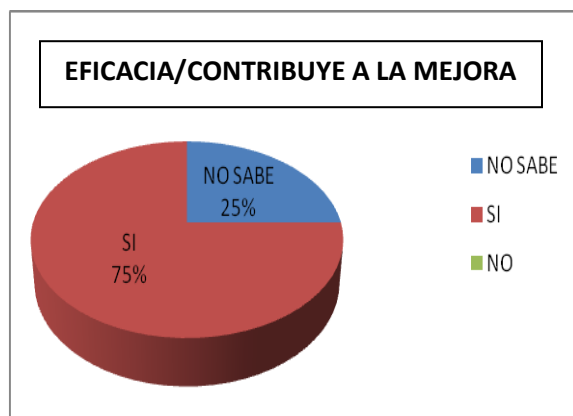
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

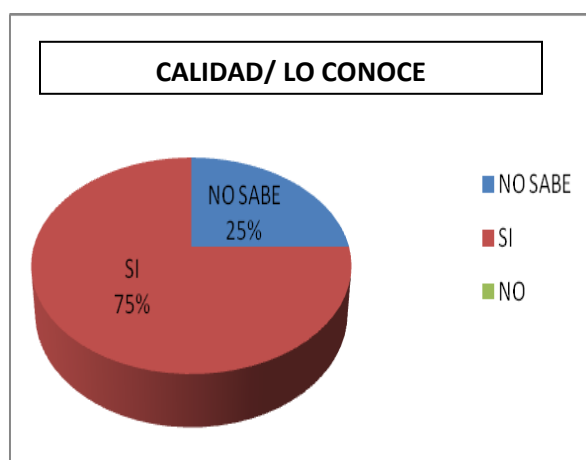
NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



10) La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

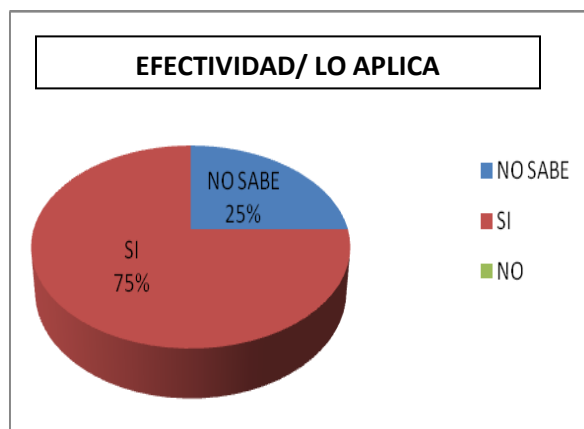
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



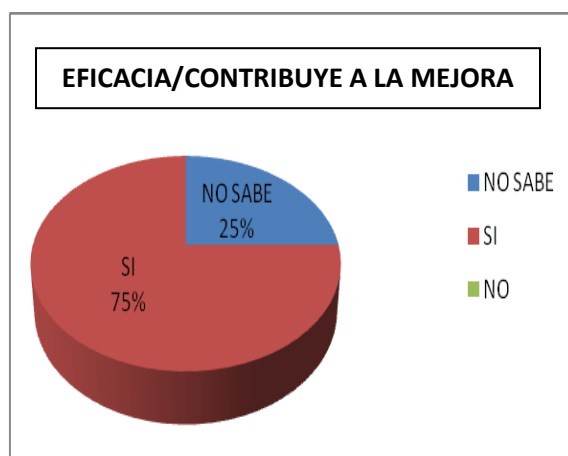
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	1	25%
SI	3	75%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%



11) La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

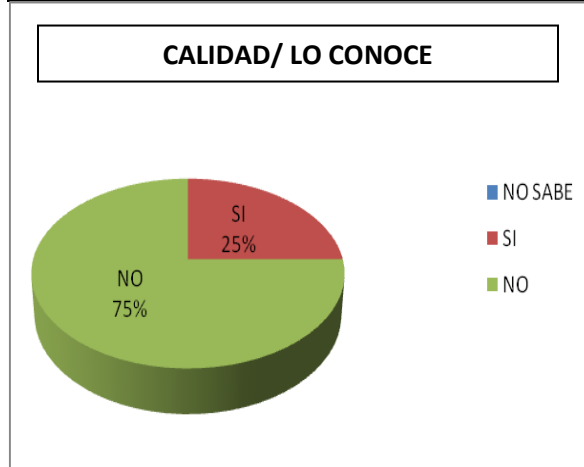
EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

12) La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

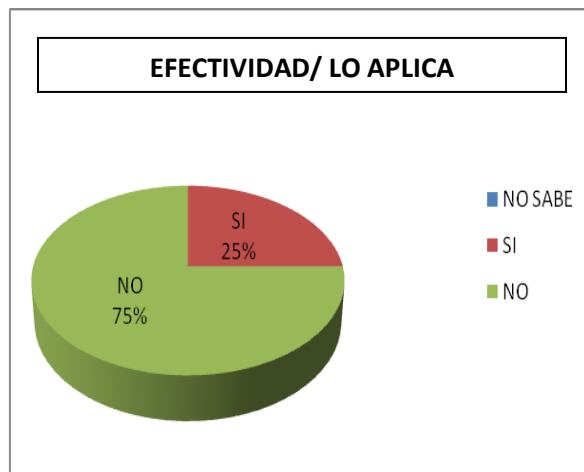
CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0,0%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%



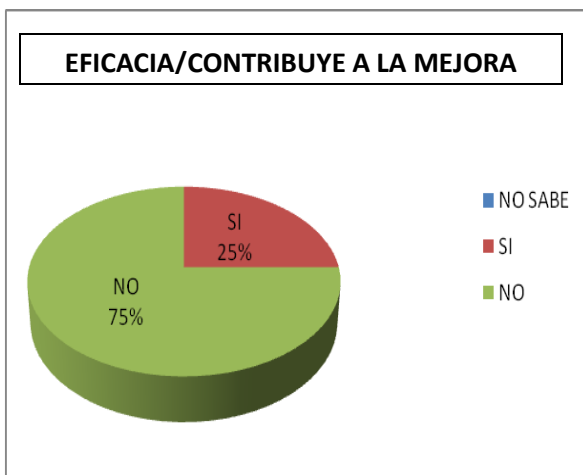
EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%



EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%



13) La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	100%
NO	4	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	100%
NO	4	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	100%
NO	4	0%
TOTAL	4	100%

14) La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa.

CALIDAD/ LO CONOCE

NO SABE	0	0%
SI	0	100%
NO	4	0%
TOTAL	4	100%

EFFECTIVIDAD/ LO APLICA

NO SABE	0	0%
SI	0	100%
NO	4	0%
TOTAL	4	100%

EFICACIA/CONTRIBUYE A LA MEJORA

NO SABE	0	0%
SI	0	100%
NO	4	0%
TOTAL	4	100%

6. CONCLUSIONES:

Con el Decreto 1599 de 2005 , se establece la obligatoriedad del Modelo Estándar de Control Interno que consiste en una serie de acciones o principios, fundamentados en la construcción de una ética institucional, que en conjunto con las personas que conforman las Entidades públicas, tienen la finalidad de ayudar al cumplimiento de su función administrativa, objetivos, misión y visión, a demás orienta la Organización pública a la prevención de riesgos, tomando como referencia modelos internacionales de control interno como el COSO.

Se fundamenta en la construcción de una ética institucional, orientada a la prevención del riesgo. Se hace efectivo en una organización por procesos, guía la entidad a un control corporativo permanente, genera información de utilidad organizacional y social, fortalece la evaluación independiente, estandarización de procedimientos y, otorga nivel de importancia a los planes de mejoramiento institucional.

La Administración del Riesgos ha sido observada como uno de los elementos de Control que al interrelacionarse, permiten a la entidad pública evaluar aquellos eventos negativos internos o externos que puedan llegar a afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales o los eventos positivos, que permitan identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función.

A través de la concepción del control interno como una serie de elementos interrelacionados donde intervienen los servidores públicos que integran la institución, permite mantener siempre presentes las condiciones de satisfacción de los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés y garantiza su cumplimiento .

El control interno es ejecutado por personas, define los flujos de información y comunicación que permite a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan en su que hacer dentro de la institución.

Como se menciona las empresa públicas de Palmira son bastante pequeñas y con la elaboración de este proyecto de investigación se puede observar que, estas cuentan con algunos de los elementos del Modelo Estándar de Control interno, pero tiene falencias o debilidades en otros, los cuales deberá reforzar, o aplicar planes de mejoramiento para obtener las ventajas de este y dar cumplimiento a la ley.

En general se puede concluir, que las empresa públicas de Palmira, aplican el 90 % de los elementos, que componen el Modelo Estándar de control Interno, a demás, de las instituciones que se están certificando en calidad como lo es la Alcaldía, el hospital san Vicente de paúl.

7. RECOMENDACIONES.

La aplicación y mantenimiento del MECI, puede llegar a presentar falencias como:

- Falta de liderazgo y apoyo de la alta gerencia.
- Deficiencia en las actividades previas a la implementación:
Sobredimensionar o subestimar del alcance del proyecto
- No disponibilidad del equipo de trabajo humano adecuado
- Ausencia de compromiso del personal de la entidad
- Entrega de información pobre, incompleta o tardía
- No preparación adecuada en la capacitación
- No asignación de recursos
- Baja disposición al estudio y autocapacitación
- Distribución inadecuada de responsabilidades.

Por ende se debe tener en cuenta que:

- Los directivos tienen la responsabilidad de direccionar y orientar el control interno para que cumpla con sus objetivos recurriendo a la información que este genera a fin de retroalimentar y reorientar la función administrativa de la entidad hacia los fines que persigue.
- La actuación de los servidores públicos, y en especial el nivel directivo tiene repercusiones en el desempeño de la institución y del estado como un todo.
- Para la ejecución del control interno es necesario contar con las capacidades, habilidades y conocimiento de todas las personas de la institución, por ende se debe tener especial cuidado con los procesos de selección, capacitación, formación y motivación.
- Es necesario que los servidores públicos conozcan sus responsabilidades y límites de autoridad, por lo tanto es necesario entregar a cada funcionario

público un detalle de sus funciones, que defina la relación entre los deberes, la manera de llevarlos a cabo y la correspondencia con los objetivos de la institución.

- Las actuaciones de todos los funcionarios públicos deben estar basados en búsqueda de mejoras prácticas, principios y valores éticos.

La Comunicación busca facilitar el éxito del proceso de cambio, el cual debe ser flexible y abierto y debe admitir modificaciones en función de las circunstancias de desarrollo de la entidad ,garantizar la adaptación de la entidad con su entorno mediante procesos de interacción comunicativa que le permitan asimilar los cambios, mantener adecuadas relaciones con los públicos externos a la entidad y en especial con la comunidad, garantizando que la información llegue de manera oportuna, suficiente y transparente, proporcionar la información y la comprensión necesaria para que los servidores públicos puedan desempeñar sus funciones, promover la motivación, la cooperación y la satisfacción del trabajo en cada uno de los servidores que integran la entidad.

Como Se pudo observar en los resultados de la encuesta se presenta falencias en el elemento de comunicación, ya que algunos empleados que hacen parte de la gerencia o la oficina de control interno desconocen la existencia de acuerdos de gestión o compromisos o protocolos éticos, se recomienda entonces reforzar este elemento a través de planes de mejoramiento, que propicien toda clase de comunicación publica a nivel interno de las organizaciones.

8. BIBLIOGRAFIA.

De la mano del control interno, Cartilla oficial de Control Interno de Palmira.

CEPEDA ALONSO, Gustavo, Auditoria y control interno, p.3

GRANOBLES CHACÓN, Ana Maria,OBANAGA RESTREPO Sandra Milena, importancia de la contabilidad pública en la administración de las entidades públicas locales del municipio de Palmira, Palmira(VALLE) 2005, trabajo de grado(Contaduría Pública), universidad del valle facultad de ciencias de la administración.

RESTREPO GOZALEZ, Liliana, RODRIGUEZ PELAEZ María Mercedes, el papel de la contabilidad pública en la gestión estatal en Colombia, Palmira (VALLE) 2006, trabajo de grado (contaduría pública), universidad del valle facultad de ciencias de la administración

CANCHALA LUNA, Yolanda, VARGAS ARIAS, María Lilian, Implementación de un sistema de control interno para el municipio de Consaca (Nariño), Palmira (VALLE), 2007, Trabajo de Grado (Contadora Pública), Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración.

SHYAM ,sunder, Bogotá:Universidad Nacional de Colombia, Facultad de Ciencias economicas,2005,p.297.

HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNANDEZ-COLLADO, Carlos y BAPTISTA LUCIO, Pilar. Metodología de la investigación. Segunda edición. México: Mc Graw Hill. 2007. 501 p.

CANO P, Jairo Alberto, PULGARIN C, Hernán, CARDONA A, Francisco Javier, Contabilidad Pública, preguntas y respuestas, primera edición, ecoe ediciones, Santa Fe de Bogotá, D,C 2005, p.185.

COLMENARES RODRIGUEZ, Luis Alfonso; ROLDÁN BOLÍVAR, Rosa Margarita y CASTILLO CAICEDO, Iván Jesús. Proyectos de investigación. Octubre 10 de 2008. Available from Internet: <URL:<http://www.contaduria.gov.co>>

MENDEZ A, Carlos E. Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación. Tercera edición. Bogotá: Mc Graw Hill. 2001. 246 p.

<http://www.hsvp.gov.co/>

<http://www.palmira.gov.co/>

ANEXOS

ANEXO No. 1: ENCUESTA APLICADA

1. INSTRUCCIONES: De acuerdo con su percepción seleccione de las tres opciones la respuesta.

1. La entidad, ha suscrito Acuerdos de Gestión con sus dependencias

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

2. La entidad cuenta con un Manual de Funciones y Competencias Laborales

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

3. La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

4. La entidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

5. La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

6. La entidad cuenta con un Cuadro de control de indicadores (anteriormente cuadro de mando integral)

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

7. La entidad cuenta con suficientes sistemas de información.

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

8. La entidad cuenta con un Plan Interno de Auditorías

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

9. Para la Autoevaluación de la Gestión, la entidad cuenta con Listas de Chequeo por Proceso.

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

10. La Oficina de Control Interno de la entidad cuenta con encuestas para medir el impacto de la Misión Institucional

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

11. La entidad adelanta Auditorías de Certificación de Calidad

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

12. La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

13. La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento Internos

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

14. La entidad lleva a cabo pruebas de Evaluación del Desempeño para funcionarios de Carrera Administrativa

Efectividad	Eficacia	Calidad
LO CONOCE	LO APLICA	CONTRIBUYE A LA MEJORA
NO SABE	NO SABE	NO SABE
DE ACUERDO	DE ACUERDO	DE ACUERDO
DESACUERDO	DESACUERDO	DESACUERDO

ANEXO No. 2: DECRETO 1599 DE 2005.

DIARIO OFICIAL. AÑO CXLI. N. 45920. 26, MAYO, 2005. PAG. 5.

DECRETO NUMERO 1599 DE 2005 (mayo 20)

Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano.

El Presidente de la República, en ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, en especial las conferidas por el artículo 189 numeral 11 de la Constitución Política y en desarrollo de las normas generales señaladas en la Ley 87 de 1993, DECRETA:

Artículo 1º. Adóptese el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005, el cual determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados conforme el artículo 5º de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005 es parte integrante del presente decreto.

Artículo 2º. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas a que hace referencia el artículo 5º de la Ley 87 de 2005, será responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad u organismo correspondiente y de los jefes de cada dependencia de las entidades y organismos, así como de los demás funcionarios de la respectiva entidad.

Artículo 3º. El Departamento Administrativo de la Función Pública, DAFP, administrará y distribuirá para todas las entidades del Estado obligadas conforme el artículo 5º de la Ley 87 de 1993, los instrumentos necesarios para el diseño,

desarrollo e implementación de cada uno de los elementos, componentes y subsistemas del Modelo Estándar de Control Interno.

Artículo 4º. Transitorio. Las entidades obligadas a implementar el Sistema de Control Interno, deberán adoptar el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano en un término no superior a veinticuatro (24) meses, contados a partir de la vigencia del presente decreto.

Artículo 5º. Vigencia. El presente decreto rige a partir de la fecha de su publicación.

Publíquese y cúmplase.

Dado en Bogotá, D. C., a 20 de mayo de 2005.

ÁLVARO URIBE VÉLEZ

El Director del Departamento Administrativo de la Función Pública,
Fernando Grillo Rubiano.